



时代光影

NEEQ:839463

北京时代光影文化传媒股份有限公司  
Beijing SG-Culture Media Corp.,Ltd



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王梓、主管会计工作负责人秦风华及会计机构负责人（会计主管人员）王子君保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第五节	行业信息 .....	26
第六节	公司治理 .....	31
第七节	财务会计报告 .....	36
附件	会计信息调整及差异情况 .....	133

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、时代光影	指	北京时代光影文化传媒股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人以及董事会秘书
《公司章程》	指	《北京时代光影文化传媒股份有限公司章程》
报告期、本报告期	指	2023年1月1日——2023年12月31日
制作许可证	指	包括《电视剧制作许可证（乙种）》（俗称“乙证”）和《电视剧制作许可证（甲种）》（俗称“甲证”）两种，只有在取得该许可证后方可拍摄电视剧
发行许可证	指	电视剧摄制完成后，经国家广电总局或省级广电局审查通过后取得的《电视剧发行许可证》，只有取得该许可证方可发行播出电视剧
母带	指	经剪辑、配（修）音和动效、音乐制作及混录合成、字幕制作，符合电视剧相关技术标准，并经国家广电部门审核批准的第一版声像磁带
IP	指	知识产权的英文 Intellectual Property 缩写，文中意即作品
黄金时段/黄金档	指	电视业界形容收视率最高的晚间时段用语，一般为19:30至22:00

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京时代光影文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing SG Culture Media Corp.,Ltd.		
	-		
法定代表人	王梓	成立时间	2013年7月30日
控股股东	控股股东为天津东方视佳文化传播有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（常秀云），一致行动人为（北京东方视佳文化传播有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-86 广播、电视、电影和影视录音制作业-864 电影和影视节目发行-8640 电影和影视节目发行		
主要产品与服务项目	公司一直专注于影视剧的投资、制作及发行业务，代表作品有：《俺娘田小草》《小草青青》《我的小姨》《第一声枪响》《欢乐步行街》《桃花依旧笑春风》《我们的四十年》《我怕来不及》《我的不惑青春》《明天，会更好》《陪你漫步这个世界》《当你恋爱时》《将军家的小娘子》《燃烧大地》《星辰大海》《幸福到万家》《打开生活的正确方式》《做自己的光》《人生之路》《决胜零距离》《红颜令》《进阶的主母》等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	时代光影	证券代码	839463
挂牌时间	2016年11月3日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	46,927,560
主办券商（报告期内）	银河证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街8号院1号楼青海金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘美蓉	联系地址	北京市朝阳区建国门外郎家园10号52幢一层01号
电话	010-85175355	电子邮箱	759577119@qq.com
传真	010-85175227		
公司办公地址	北京市朝阳区建国门外郎家园10号52幢一层01号	邮政编码	100022
公司网址	-		

指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111010607413081XK		
注册地址	北京市朝阳区建国门外郎家园 10 号 52 幢一层 01 号		
注册资本（元）	46,927,560.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事影视剧的投资、制作与发行业务；艺人经纪及相关服务业务；影视广告制作及相关服务业务。公司专注于影视剧作品的创作，在国内影视行业具有较高的品牌知名度和市场地位。公司影视业务主要通过自主研发、孵化影视剧本，以独家拍摄及联合拍摄等形式进行影视剧的投资拍摄。影视剧拍摄制作完成后，公司通过与电视台、新媒体等播出平台合作，签署影视剧播映许可协议获取收入。

公司主营业务为影视剧的投资、制作及发行业务、艺人经纪及相关服务业务、影视广告制作及相关服务业务。其中，影视剧版权收入是公司收入的主要来源。

公司客户类型主要包括：电视台、新媒体网络平台等。

公司报告期及报告期后至报告披露日，商业模式未发生改变。

#### (二) 行业情况

国剧力量蔚然竞放，呈现的是中国电视剧不偏安于一隅、不拘泥于一格、不局限于一时、不停驻于一方的创作理念与奋进态势。在国家广播电视总局的坚强领导下，一批受到行业和市场双重认可的头部剧集作品涌现，在艺术风格、题材类型、制作成色和演绎呈现方面均有不同程度的突破。回顾 2023 年，国剧产业遵循《“十四五”中国电视剧发展规划》作出的部署和要求，“把提高质量作为电视剧的生命线，引导全行业牢固树立质量意识、精品意识”，打造出各美其美、精彩纷呈的好剧生态。主旋律以柔克刚、见微知著，温暖现实主义化苦难悲痛为奋进力量，新英雄主义、新反派主义迭代更新，东方新美学带火国风国潮，恋地主义异军突起，非遗文化解锁主流导向与观众口碑的新链接。

媒体融合时代，电视剧传播的终端平台彼此分隔、壁垒森严的格局被打破，呈现出多元化的全新格局。优秀国剧数量的上升引发了大量观众在观看之余的二次创作，剧播期间，线上平台源源不断地输送话题、营销热点，激发了一场场观众的“追剧狂欢”。用户以更加沉浸的方式改编甚至颠覆原有的电视剧文本，从而代入情境，与角色产生更加强烈的情感联结。

《“十四五”中国电视剧发展规划》提出，“中国电视剧‘走出去’步伐加快，国际交流合作迈向更高水平，对外和对港澳台文化交流机制、市场销售体系更加成熟，海外传播领域持续拓展，市场份额进一步扩大，中国电视剧国际传播力和影响力显著增强。”

“浩渺行无极，扬帆但信风。”经过历史时代的沉淀，国剧正迎来主题创作引导激励机制更加完善、精品供给能力显著增强、现代化产业体系和市场体系进一步健全等发展机遇，前景蔚为广阔。回溯历史变迁，还原现实语境，映照社会百态，寄寓时代精神。好内容正在成为常态，“讲好中国故事”，更要讲“中国好故事”，中国电视剧用创作吐纳情怀，正信风扬帆，以昂扬的姿态竞放在当下及未来。

在上述背景下，公司仍将牢记使命，坚守“为观众铸精品、为股东聚财富、为文化开新篇”的经营理念，坚持精品原创和 IP 开发并重，主动把握政策导向，适应竞争环境，不断优化产品结构，丰富剧作题材，提升制作品质，深耕精品原创剧，进一步巩固公司在内容市场的优势。

## (三) 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	427,870,043.53	221,999,643.33	92.73%
毛利率%	22.49%	22.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,665,170.56	-42,891,789.99	61.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-17,921,910.20	-43,907,724.22	59.18%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.62%	-15.23%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-7.12%	-15.59%	-
基本每股收益	-0.36	-0.91	60.44%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	399,589,505.45	552,927,263.39	-27.73%
负债总计	152,402,352.36	292,714,488.42	-47.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	243,547,604.41	260,212,774.97	-6.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.19	5.54	-6.32%
资产负债率%（母公司）	63.96%	72.60%	-
资产负债率%（合并）	38.14%	52.94%	-
流动比率	2.5910	1.8669	-
利息保障倍数	-19.95	-29.96	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	69,545,586.50	49,073,271.59	41.72%
应收账款周转率	2.4568	1.1459	-
存货周转率	1.8118	0.8708	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-27.73%	16.78%	-
营业收入增长率%	92.73%	-16.88%	-
净利润增长率%	-69.63%	-761.98%	-



### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	120,295,943.04	30.10%	70,212,742.63	12.70%	71.33%
应收票据	13,786,400.00	3.45%	10,498,000.00	1.90%	31.32%
应收账款	99,836,064.30	24.98%	199,936,231.29	36.16%	-50.07%
预付款项	47,956,709.17	12.00%	32,077,915.56	5.80%	49.50%
其他应收款	848,407.91	0.21%	534,194.60	0.10%	58.82%
存货	98,811,408.16	24.73%	229,751,793.12	41.55%	-56.99%
长期股权投资	5,044,472.14	1.26%	1,492,194.03	0.27%	238.06%
在建工程	0.00	0.00%	366,972.48	0.07%	-100.00%
使用权资产	5,473,649.05	1.37%	3,273,847.52	0.59%	67.19%
长期待摊费用	1,884,664.52	0.47%	109,462.98	0.02%	1,621.74%
递延所得税资产	32,340.83	0.01%	124,669.90	0.02%	-74.06%
其他流动资产	4,499,880.36	1.13%	3,445,640.09	0.62%	30.60%
短期借款	0.00	0.00%	10,011,762.10	1.81%	-100.00%
合同负债	44,765,596.50	11.20%	172,016,604.50	31.11%	-73.98%
其他应付款	351,873.59	0.09%	63,395.00	0.01%	455.05%
应交税费	9,846,044.88	2.46%	16,980,642.30	3.07%	-42.02%
一年内到期的非流动负债	1,570,516.98	0.39%	2,566,970.99	0.46%	-38.82%
其他流动负债	16,343,109.08	4.09%	4,752,245.31	0.86%	243.90%
租赁负债	3,411,583.37	0.85%	0.00	0.00%	100.00%
少数股东权益	3,639,548.68	0.91%	0.00	0.00%	100.00%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金：期末数较期初数增加了 71.33%，主要系本期收到节目费增加所致。
- 2、应收票据：期末数较期初数增加了 31.32%，主要系本期收到的银行承兑汇票增加所致。
- 3、应收账款：期末数较期初数减少了 50.07%，主要系本期《做自己的光》应收账款回款所致。
- 4、预付款项：期末数较期初数增加了 49.50%，主要系本期预付制片款增加所致。
- 5、其他应收款：期末数较期初数增加了 58.82%，主要系本期支付押金、保证金增加所致。
- 6、存货：期末数较期初数减少了 56.99%，主要系本期影视剧《做自己的光》发行结转成本，期末完成拍摄影视剧减少所致。
- 7、长期股权投资：期末数较期初数增加了 238.06%，主要系本期新增对合营企业四川成视光影文化传媒有限公司投资。
- 8、在建工程：期末数较期初数减少了 100.00%，主要系本期办公场所装修工程完工，相关费用结转至长期待摊费用所致。

- 9、使用权资产：期末数较期初数增加了 67.19%，主要系本期租赁房屋增加所致。
- 10、长期待摊费用：期末数较期初数增加了 1,621.74%，主要系本期办公场租装修费增加所致。
- 11、递延所得税资产：期末数较期初数减少了 74.06%，主要系本期确认可抵扣亏损产生的暂时性差异减少所致。
- 12、其他流动资产：期末数较期初数增加了 30.60%，主要系本期待认证的进项税额增加所致。
- 13、短期借款：期末数较期初数减少了 100.00%，主要系本期未发生质押借款及承兑汇票贴现。
- 14、合同负债：期末数较期初数减少了 73.98%，主要系本期预收制片款减少所致。
- 15、其他应付款：期末数较期初数增加了 455.05%，主要系本期应付员工报销款增加所致。
- 16、应交税费：期末数较期初数减少了 42.02%，主要系期末应交增值税减少所致。
- 17、一年内到期的非流动负债：期末数较期初数减少了 38.82%。主要系一年内应付房屋租赁款减少所致。
- 18、其他流动负债：期末数较期初数增加了 243.90%，主要系本期待转销项税额增加所致。
- 19、租赁负债：期末数较期初数增加了 100.00%，主要系本期应付房屋租赁款增加所致。
- 20、少数股东权益：期末数较期初数增加了 100%，主要系本期控股子公司股权变动，新增少数股东，故相应权益增加所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	427,870,043.53	-	221,999,643.33	-	92.73%
营业成本	331,621,126.29	77.51%	171,970,328.14	77.46%	92.84%
毛利率%	22.49%	-	22.54%	-	-
税金及附加	910,103.49	0.21%	648,749.00	0.29%	40.29%
财务费用	-346,966.04	-0.08%	737,615.58	0.33%	-147.04%
信用减值损失	-10,086,738.03	-2.36%	-6,425,706.60	-2.89%	-56.97%
资产减值损失	-23,298,324.42	-5.45%	-9,354,865.23	-4.21%	-149.05%
投资收益	52,278.11	0.01%	-955,784.48	-0.43%	105.47%
营业外收入	120,001.82	0.03%	1.33	0.00%	9,022,593.23%
营业外支出	889,009.66	0.21%	9.15	0.00%	9,715,852.57%
所得税费用	4,837,144.67	1.13%	9,132,796.55	4.11%	-47.04%

### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入：本期发生数较上期发生数增加了 92.73%。主要系报告期内公司艺人直播业务收入增长显著，同时影视剧《做自己的光》于网络及卫视首轮播出，相应收入增长所致。
- 2、营业成本：本期发生数较上期发生数增加了 92.84%。主要系报告期内公司艺人直播业务收入成本同步增长显著，同时影视剧《做自己的光》播出，相关成本确认所致。
- 3、税金及附加：本期发生数较上期发生数增加了 40.29%。主要系本期缴纳增值税增加，相应的附加税增加。

- 4、财务费用：本期发生数较上期发生数减少了 147.04%。主要系本期利息费用支出减少。
- 5、信用减值损失：本期发生数较上期发生数减少了 56.97%。主要系本期计提应收账款坏账损失增加所致。
- 6、资产减值损失：本期发生数较上期发生数减少了 149.05%。主要系本期计提存货跌价变动所致。
- 7、投资收益：本期发生数较上期发生数增加了 105.47%。主要系本期债务重组损益减少所致。
- 8、营业外收入：本期发生数较上期发生数增加了 9,022,593.23%。主要系期收取违约金增加所致。
- 9、营业外支出：本期发生数较上期发生数增加了 9,715,852.57%。主要系本期支付罚款增加所致。
- 10、所得税费用：本期发生数较上期发生数减少了 47.04%。主要系递延所得税费用减少所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	427,870,043.53	221,999,643.33	92.73%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	331,621,126.29	171,970,328.14	92.84%
其他业务成本	0.00	0.00	-

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
影视剧业务	224,965,884.37	168,764,696.58	24.98%	255.09%	223.73%	7.26%
代购代理业务	6,474,257.58	1,138,113.21	82.42%	594.85%	570.60%	0.63%
广告业务	0.00	0.00	0%	-100.00%	0%	-100.00%
策划服务业务	3,442,217.88	1,637,937.04	52.42%	13.73%	-15.71%	16.62%
联合摄制业务	59,941,368.59	61,145,365.44	-2.01%	-27.66%	-7.38%	-22.34%
直播服务	133,042,194.63	98,935,014.02	25.64%	90.79%	95.71%	-1.87%
剧本转让	4,120.48	0.00	100.00%	-99.79%	-100.00%	58.49%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

- 1、影视剧业务：项目本期营业收入较上年同期增加 255.09%，营业成本较上年同期增加 223.73%。主要系报告期内影视剧《做自己的光》于网络及卫视首轮播出，发行规模增长所致。
- 2、代理代购业务：项目本期营业收入较上年同期增加 594.85%，营业成本较上年同期增加 570.60%。主要系报告期内代购代理业务发行规模增加所致。

- 3、广告业务：项目本期营业收入较上年同期减少 100.00%。主要系广告尚未播出，未确认广告收入。
- 4、直播服务：项目本期营业收入较上年同期增长 90.79%，营业成本较上年同期增长 95.71%。主要系公司积极拓展艺人直播业务，本期艺人直播业务逐步自开展以来，效益增长明显。
- 5、剧本转让：项目本期营业收入较上年同期减少 99.79%，营业成本较上年同期减少 100%。主要系本期剧本转让相较上期规模较小，且为居间转让以净额法确认收入所致。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	阿里巴巴集团(含：阿里巴巴(北京)软件服务有限公司、优酷信息技术(北京)有限公司、阿里巴巴影业(天津)有限公司)	189,339,281.28	44.25%	否
2	东阳明诚文化传媒有限公司	47,830,188.82	11.18%	否
3	江苏省广播电视集团有限公司	13,207,547.21	3.09%	否
4	北京漫寻影业有限公司	9,433,962.30	2.20%	否
5	深圳市腾讯计算机系统有限公司	8,513,364.97	1.99%	否
	合计	268,324,344.58	62.71%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	柴碧云	75,196,373.50	23.30%	否
2	东阳明诚文化传媒有限公司	29,734,261.00	9.21%	否
3	北京晋江原创网络科技有限公司	18,220,000.00	5.64%	否
4	海南碧水江汀科技有限公司	13,936,000.00	4.32%	否
5	北京有竹居网络技术有限公司	13,639,708.93	4.23%	否
	合计	150,726,343.43	46.70%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	69,545,586.50	49,073,271.59	41.72%
投资活动产生的现金流量净额	-6,204,100.91	-1,392,471.05	-345.55%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,258,285.18	-21,393,958.32	38.03%

### 现金流量分析：

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 41.72%。主要为本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加所致。
- 2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 345.55%。主要系本期新增对合营企业四川成视光影文化传媒有限公司投资所致。
- 3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 38.03%。主要系本期偿付借款及利息支付的现金较上年同期减少所致。

## 四、投资状况分析

### （一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
霍尔果斯考拉影业有限公司	控股子公司	影视行业	30,000,000.00	131,420,073.61	124,868,336.33	20,502,596.43	-3,940,435.38
广东勾勾娱乐传媒有限公司	控股子公司	影视行业	10,000,000.00	701,580.24	701,580.24	23,584.91	-111,433.29
霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	控股子公司	影视行业	5,000,000.00	7,239,342.73	7,183,599.21	7,518,302.08	1,081,311.16
海南时代光影文化传媒有限公司	控股子公司	影视行业	3,000,000.00	3,775,598.45	2,683,603.82	8,370,299.77	323,565.09
四川光影在线文化传媒有限公司	控股子公司	影视行业	50,000,000.00	78,301,152.86	26,078,896.05	123,101,924.76	14,211,390.50
四川成视光影文化传媒有限公司	参股公司	影视行业	10,000,000.00	5,665,753.25	5,026,467.78	0.00	26,467.78
北京创绎互娱文字堂文化发展有限公司	参股公司	影视行业	16,000,000.00	3,319,664.74	2,807,557.62	2,055,231.03	270,005.33

注：公司 2023 年 2 月 28 日与成都成视文化传播有限公司共同出资成立四川成视光影文化传媒有限公司，注册资本为 1000 万元。其中：公司认缴出资 700 万元，占注册资本 70%；成都成视文化传播有限公司认缴出资 300 万元，占注册资本 30%。

四川成视光影文化传媒有限公司章程约定，股东会会议作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议，公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议，以及公司投资、融资、担保业务的决议，必须经代表 71%以上表决权的股东通过。鉴于双方对重大事务的都不具备决定权，因此该公司为合营公司。

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

**(二) 理财产品投资情况**

□适用 √不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

□适用 √不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

□适用 √不适用

**五、 研发情况****(一) 研发支出情况**

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	-	-
研发支出占营业收入的比例%	-	-
研发支出中资本化的比例%	-	-

**(二) 研发人员情况**

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科以下	-	-
研发人员合计	-	-
研发人员占员工总量的比例%	-	-

**(三) 专利情况**

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	-	-
公司拥有的发明专利数量	-	-

**(四) 研发项目情况**

不适用

**六、 对关键审计事项说明**

√适用 □不适用

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于时代光影公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

**(一) 收入确认**

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>公司主要从事影视剧的投资、制作与发行业务、艺人经纪及相关服务业务、影视广告制作及相关服务业务和互联网直播带货业务。如时代光影公司财务报表附注四、26 以及附注六、28 所述，时代光影公司 2023 年度营业收入 42,787.00 万元。由于收入是时代光影公司的关键业绩指标之一，从而存在为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将时代光影公司收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解时代光影公司业务流中与销售相关的内部控制制度，并测试关键控制设计及运行的有效性。</li> <li>2、通过检查销售合同，识别合同所包含的各项履约义务，确认并评价履约义务的履约时点，对与销售收入确认有关的控制权转移时点进行分析评价，进而评价销售收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。</li> <li>3、区分经营销售类别并结合各业务板块实际情况及同行业可比数据执行分析性复核程序，判断营业收入和毛利变动的合理性；</li> <li>4、检查与影视剧收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、供带证明、销售发票、播放记录等。</li> <li>5、了解直播收入合作模式，检查相关支持性文件，包括合作平台订单流水、分成检查、合作合同、销售发票等</li> <li>6、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对合同及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</li> </ol>

**七、 企业社会责任**

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营、按时足额纳税、致力于生产经营、不断为股东创造价值，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作，加强沟通，实现股东、员工、上下游合作者、社会等各方力量的利益最大化，推动公司持续、稳定、健康发展。

公司于 2023 年 1 月 3 日向科左后旗融媒体中心捐赠了三部电视剧，共 102 集，总价值为 60 万元。



## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、电视剧制作成本不断上升导致利润空间被压缩的风险	近几年来，随着国内物价水平的不断提高以及各制作机构对优秀主创人员争夺的不断加剧，导致电视节目制作成本不断攀升。许多电视节目制作企业为了提高收视率和市场影响力，在激烈的市场竞争中采取了“大制作”的策略，使得电视节目的制作成本也在不断上升。尽管各电视台为打造“精品电视剧播出平台”抢购精品电视剧带动了电视节目发行价格上涨，但如公司电视节目的制作成本继续攀升而发行价格不能获得同比上涨，公司投资制作的电视剧存在利润空间被压缩的风险。
2、电视剧作品审查和投资收益不确定的风险	根据《广播电视节目制作经营管理规定》和《电视剧内容管理规定》的相关规定，我国对电视剧产品的制作、发行等环节均实行备案许可制度，作品的题材立项、拍摄内容等方面都要受到国家相关部门的审查，未经备案的电视剧剧本不得拍摄，未经审查通过的电视剧不得发行、放映、进口、出口。通过审查是行业内公司投拍剧目对外发行实现投资收益的前提，一旦作品未能通过审查，则制作单位的前期投资就无法收回亦无法形成利润。
3、市场竞争加剧的风险	随着文化体制改革的不断深入，中国电视节目行业的生产调节逐步由政府主导型向市场主导型转变，开始通过市场竞争实现优胜劣汰。目前，电视节目行业政策准入门槛较低，制作机构数量众多，市场集中度不高，竞争比较充分。大量的资本和企业进入电视节目制作领域，在促进电视节目行业充分竞争的同时，也导致电视节目投拍量和供应量迅速增加，电视节目市场整体呈现“供过于求”的局面。尽管公司凭借管理层多年积累的制片经验和强大的发行能力，在行业中占据了一定的优势地位，但仍然会面临因行业竞争加剧所产生的成本上升及电视节目产品销售价格和收入下降等系统性风险。
4、电视节目作品适销性的风险	电视节目作为文化产品的一种，缺乏外在的客观质量检测标准，检验电视节目质量的方式为市场的接受程度，体现为电视节目发行后的收视率。因此，行业内企业很难准确预测作品适销性，难以确保电视节目一定能得到市场的认可。但市场的接受程度与观众的主观喜好与价值判断紧密相关，观众会根据自己的生活经验、自身偏好选择影视剧，并且观众自身的生活经验与自身偏好也处于不断变动的过程中，公司如无法及时、完全地把握观众的主观喜好与价值判断，可能造成公司制作完成的影视剧适销性达不到公司预期。



5、电视剧播放权预售的违约风险	公司在电视剧发行阶段采用预先销售的销售模式，即在取得电视剧发行许可证之前就通过签订预售协议的方式将未来电视剧的播放权提前销售给电视台等客户。若签订预售协议的电视剧最终未取得发行许可证，则根据相关法律、法规的规定，该电视剧将不能发行，公司将因无法实际履行预售合同而需承担相应的违约责任。如公司预售后不能按照合同要求取得发行许可证，公司应赔偿合同相对方一定金额的违约金或合同相对方因公司违约而受到的经济损失。虽然报告期内，公司不存在预售的电视剧最终未取得发行许可证的情形，但未来经营过程中仍然存在该类违约风险。
6、知识产权纠纷的风险	公司的主营业务为电视剧的投资、制作及发行业务和电视栏目业务。电视节目生产过程中不可避免地会使用他人的智力成果，如将他人小说改编为剧本、使用他人创作的音乐作为影视剧插曲等。根据《中华人民共和国著作权法》第十七条“电影作品和以类似摄制电影的方法创作的作品著作权由制片者享有，但编剧、导演、摄影、作词、作曲等作者享有署名权，并有权按照与制片者签订的合同获得报酬。电影作品和以类似摄制电影的方法创作的作品中的剧本、音乐等可以单独使用的作品的作者有权单独行使其著作权”的相关规定，对同一作品，公司可能会与编剧、导演、摄影、作词、作曲等作者发生知识产权纠纷。
7、公司成本结转采用“计划收入比例法”带来净利润波动的风险	由于影视行业的成本结转往往存在跨周期情形，公司影视剧业务的成本结转采用计划收入比例法。在该办法下，成本与收入配比的准确程度依赖于对影视剧收入预测的准确性。公司存在经济环境、市场环境发生重大变化或者判断失误、非人为的偶发性因素等原因，导致预测收入与实际收入差异较大，公司将依据实际情况重新进行预测并调整销售成本率，从而可能导致公司净利润波动。
8、关联交易的风险	报告期内,公司关联方以担保人的身份自愿向贷款银行提供保证担保,未收取任何费用,属于关联方对公司发展的支持行为,不存在损害公司和其他股东利益的情形。同时,公司也采取了一系列制度规范关联交易。但如果未来发生实际控制人利用其控制地位对关联交易价格进行控制等不公平现象,将对公司业绩产生较为重大的影响。
9、收入年度间波动的风险	公司的主营业务为电视剧的投资、制作及发行业务和电视栏目业务。电视节目的拍摄或者宣传发行往往需要大额资金的投入,受制于自有资金规模的限制,公司电视节目作品产量无法迅速提高,对公司业务收入的稳步提升带来一定影响。如果投资的电视节目因拍摄进度、发行许可证获取等原因不能在该年度确认主要收入,则可能引起公司电视节目业务收入增长的波动。公司面临营业收入在年度间波动的风险。
10、经济增长放缓风险	电视剧的销售对象主要是各大电视台,电视台用于购买电视剧播映权的资金来源主要为广告收入。当经济增长时,企业的盈利较好、预期乐观,用于投放广告支出扩大,电视台广告收

	入增加，用于购买电视剧的资金规模增加；反之，当经济增长放缓或衰退时，企业的盈利下降，用于投放广告支出规模缩小，电视台广告收入减少，相应减少购买电视剧的资金规模，因此电视剧市场整体受经济周期波动影响较大。受新冠疫情影响，经济增速放缓。虽然电视剧和视频节目是电视台和视频网站播放的主要内容资源，为了保持收视率和市场地位，以及满足终端用户的精神需求，即使在经济出现一定困难的情况下，电视台和视频网站也不会减少对电视剧和视频节目的采购，但经济增长放缓对电视剧行业发展在一定程度上带来了不利影响。
11、存货跌价风险	随着公司经营规模的扩大，存货金额持续增长。存货以电视剧播映权为主，电视剧是非标准化产品，若未来市场、消费者喜好发生变化，则公司存货存在滞销风险，进而计提存货跌价准备，对公司经营业绩造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

原第 10 条风险：实际控制人控制不当的风险已解除

王锦先生虽未直接持有时代光影股权，但通过持有天津东方视佳文化传播有限公司 65.00%的股权、持有北京东方视佳文化传播有限公司 70%的股权，间接持有时代光影 92.73%的表决权且担任公司董事长、总经理并参与实际经营业务。若王锦利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数股东的权益带来一定的风险。

现因王锦先生将所持有的天津东方视佳文化传播有限公司 65.00%的股权、持有北京东方视佳文化传播有限公司 70%的股权全部转让给常秀云女士，且常秀云女士不直接参与公司的经营业务，因此该风险已解除。

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（二）
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（四）
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在应当披露的其他重大事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（六）

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一） 诉讼、仲裁事项

##### 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	16,603,880.00	6.72%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	16,603,880.00	6.72%

##### 1、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-010, 2023-050	原告/申请人	知识产权合同纠纷	是	16,603,880.00	否	已撤诉

##### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

结合公司目前状况，本次诉讼将对公司经营产生有利影响。本次诉讼的目的是加快公司资金的回收，本次诉讼暂未对公司财务产生不利影响。

## (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在对外提供担保

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000.00	0.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

为满足公司项目建设需要及 2023 年资金需求，实现高效筹措资金，公司于 2023 年 3 月 13 日召开第三届董事会第五次会议、并于 2023 年 3 月 29 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于预计 2023 年对外担保的议案》，同意公司及子公司为业务发展需要向银行及其他金融机构融资时，对第三方担保公司及其他金融机构提供担保总额不超过 8000 万元的担保。在上述担保额度内，办理每笔担保事宜不再单独召开董事会和股东大会。

2023 年度预计担保金额为 8000 万元，实际发生额为 1000 万元，均为公司向金融机构申请贷款而作出的担保，且该笔贷款已如期偿还完毕。

## (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

## (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	9,000,000.00	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0

提供担保	80,000,000.00	10,000,000.00
委托理财	0	0
-	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

上述日常性关联交易，系公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。

公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情况。对公司的财务状况、经营成果、业务的完整性和独立性无重大不利影响。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(五) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年9月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。如公司进一步拓展其业务范围，不与公司拓展后业务相竞争；可能与公司拓展后的业务发生竞争的，按照如下方式退出竞争：A、停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；B、将相竞争的业务纳入到公司来经营；C、将相竞争的业务转让给无关联的第三方。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月30日	-	挂牌	减少和规范关联交易的措施承诺	本企业及本企业控制的公司与公司之间将尽量减少关联交易。本企业及本企业控制的公司与公司之间将不再发生非经营性资金往来。对于无法避免或有合理原因而发生的关联交易，保证按市场化原则和公允价格进行交易，不利用该类交易从事任何损害公司或其中小股东利益的行为，并将督促公司履行合法决策程序。在股东大会对有关涉及本企业及本企业控制的公司事项的关联交易进行表决时，履行回避表决义务。	正在履行中
董监高	2016年9月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	在担任董事、监事、高级管理人员期间，本人及本人控制的其他企业，将不以任何形式从事与公司现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动。不向其他业务与公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密	正在履行中

					密。不利用本人对公司的控制关系或其他关系，进行损害公司及公司其他股东利益的活动。	
董监高	2016年9月30日	-	挂牌	减少和规范关联交易的措施的承诺	承诺在公司日常管理中严格遵守《关联交易管理制度》等有关规定，履行相应程序。	正在履行中
收购人	2023年6月26日	-	收购	规范公司并积极履行相关规定及程序	本人将积极参加全国股转系统、主办券商以及申万宏源承销保荐组织的新三板培训，努力进一步提高规范化运作公众公司的水平。本人承诺严格按照相关规定履行信息披露义务，及时告知挂牌公司控制权变更、权益变动和其他重大事项，积极配合公司履行信息披露义务。在相关信息披露前履行保密义务，不利用公司未公开的重大信息谋取利益，不进行内幕交易、操纵市场或者其他欺诈活动。本人承诺保障股权结构清晰，保证控制权的稳定。本人若处置涉及时代光影相关股权，将及时告知时代光影，并严格按照相关法律法规、全国中小企业股份转让系统相关规则的规定履行相关程序。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

#### (六) 应当披露的其他重大事项

2023年6月28日，常秀云通过接受赠与的方式，受让北京东方视佳文化传播有限公司（以下简称“北京视佳”）70%的股权、天津东方视佳文化传播有限公司（以下简称“天津视佳”）65%的股权，转让完成后，常秀云通过持有北京视佳及天津视佳的股权而控制北京时代光影文化传媒股份有限公司（以下简称“时代光影”）92.73%的股份，成为时代光影的实际控制人。

相关内容详见公司于2023年6月29日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的相关公告及后续公告。上述收购不涉及时代光影股份的股权结构变动，上述股权变动为挂牌公司股东上层股东层面股权变动，上述变动不存在损害挂牌公司及其股东合法权益的情形，不会对公司正常生产经营造成不利影响。上述实际控制人变动相关自然人互为直系亲属关系，变动前后公司组织经营架构、除原实际控制人王锦不再担任公司职务外，其他管理层基本未发生变动，对公司经营不产生重大影响。

上述股权转让事务于2023年7月11日全部办理完毕。根据《收购管理办法》第十八条的相关规定，收购人成为公司第一大股东或者实际控制人的，收购人持有的被收购公司股份，在收购完成后12个月内不得转让。



## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	46,927,560	100.00%	-43,514,560	3,413,000	7.27%
	其中：控股股东、实际控制人	35,956,000	76.62%	-35,956,000	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0.00%	43,514,560	43,514,560	92.73%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	35,956,000	35,956,000	76.62%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		46,927,560	-	0	46,927,560	-
普通股股东人数		24				

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年6月28日，常秀云通过接受赠与的方式，受让北京视佳70%的股权、天津视佳65%的股权，上述股权转让事务于2023年7月11日全部办理完毕。根据《收购管理办法》第十八条的相关规定，收购人成为公司第一大股东或者实际控制人的，收购人持有的被收购公司股份，在收购完成后12个月内不得转让。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	天津东方视佳文化传播有限公司	35,956,000	0	35,956,000	76.6202%	35,956,000	0	0	0
2	北京东方视佳文化	7,526,560	32,000	7,558,560	16.1069%	7,558,560	0	0	0

	传播有限公司								
3	天风证券股份有限公司	1,000,000	0	1,000,000	2.1309%	0	1,000,000	0	0
4	徐良涛	800,000	0	800,000	1.7048%	0	800,000	0	0
5	李辉	400,000	0	400,000	0.8524%	0	400,000	0	0
6	华金证券股份有限公司	400,000	0	400,000	0.8524%	0	400,000	0	0
7	胡素珍	200,000	0	200,000	0.4262%	0	200,000	0	0
8	东北证券股份有限公司	200,000	0	200,000	0.4262%	0	200,000	0	0
9	五矿证券有限公司	200,000	0	200,000	0.4262%	0	200,000	0	0
10	聂欣	100,000	0	100,000	0.2131%	0	100,000	0	0
11	渤海证券股份有限公司	100,000	0	100,000	0.2131%	0	100,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>46,882,560</b>	<b>32,000</b>	<b>46,914,560</b>	<b>99.9724%</b>	<b>43,514,560</b>	<b>3,400,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

上述股东中，天津东方视佳文化传播有限公司和北京东方视佳文化传播有限公司的实际控制人同为常秀云。除此之外，公司股东不存在直系或三代以内旁系血亲、姻亲关系，亦不存在通过投资、协议或其他安排形成的一致行动关系或其他关联关系

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

公司法人股东天津东方视佳文化传播有限公司直接持有公司 35,956,000 股股份，直接持股比例 76.62%，为公司控股股东。

公司名称 天津东方视佳文化传播有限公司

住 所 滨海新区中新生态城中成大道以西、中滨大道以南生态建设公寓 9 号 3 层 335 房间

法定代表人 王梓

注册资本 1000 万元

股权结构 常秀云 65%、邹大为 15%、王梓 15%、马誉歌 5%

经营范围 一般项目：文艺创作；企业形象策划；市场营销策划；礼仪服务；图文设计制作；专业设计服务。

企业类型 有限责任公司

成立日期 2014 年 07 月 16 日

经营期限 2014 年 07 月 16 日至 2034 年 07 月 15 日

统一社会信用代码 91120116300744407A

报告期内，控股股东未发生变化。



## （二） 实际控制人情况

常秀云女士虽未直接持有时代光影股权，但通过持有天津东方视佳文化传播有限公司 65.00%的股权、持有北京东方视佳文化传播有限公司 70%的股权，间接持有时代光影 92.66%的表决权。

报告期内，实际控制人发生变化。详情请见披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台的《实际控制人变更公告》（公告编号：2023-037）。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### （二） 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司 广告公司  
锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 行业概况

#### (一) 行业政策

2022年12月6日，国家广播电视总局印发《关于推动短剧创作繁荣发展的意见》，意见认为：党的十八大以来，广播电视和网络视听行业深入学习贯彻习近平总书记关于文艺工作的重要论述，聚焦人民群众新期待，把握科技发展、技术变革新趋势，探索推进题材、体裁、风格、样式创新。短剧创作传播日益活跃，发展潜力强劲。短剧通常采用单集时长15—30分钟的系列剧、集数在6集内的系列单元剧、20集内的连续剧、周播剧等多种形态，具有篇幅短小、内容精炼、情节紧凑等特点，与中长剧集、微短剧、短视频等优势互补、各展所长，在丰富人民精神文化生活、满足多样化收视需求方面发挥了积极作用。短剧为人民所急需，符合精神文化产品精品化的发展规律，已成为一种新趋势，应当大力倡导推动。

### 二、 资质情况

资质名称	资质类型	取得主体	有效期	适用范围	变动原因
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	北京时代光影文化传媒股份有限公司	2023年4月19日至2025年4月19日	动画片、专题片、电视综艺，不得制作时政新闻及同类专题、专栏等广播电视节目	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	广东勾勾娱乐传媒有限公司	2022年4月13日至2024年4月12日	制作、发行广播电视节目（时政、新闻及同类专题、专栏除外）	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	四川光影在线文化传媒有限公司	2022年9月21日至2024年9月20日	制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	霍尔果斯考拉影业有限公司	2023年3月30日至2025年3月31日	制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	-
广播电视节目制作经营许可证	制作经营许可证	霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	2023年4月1日至2025年3月31日	制作、发行广播电视节目（时政新闻及同类专题、专栏除外）	-

公司未出现影响重要资质有效存续情形。

### 三、 重要著作权

#### (一) 重要著作权基本情况

类别	作品名称	主创人员	公司角色	权利取得方式
电视剧	做自己的光	导演：余丁 编剧：苏晓苑 主演：刘涛、秦海璐、刘宇宁、柴碧云等	执行制片方	原始取得
	进阶的主母	导演：李恒建 编剧：肖小目 主演：郁葱、刘胤君、朱近桐、代高政等	执行制片方	原始取得
	红颜令	导演：王梓、李恒建 编剧：肖小目 主演：陈姝君、徐扬灏、代高政、吴明晶等	执行制片方	原始取得

#### (二) 重要著作权资源减值情况

适用 不适用

基于谨慎性的原则进行市场销售状况及效益的预测。《曾记否，少年同游》《错嫁世子妃》等项目存在减值风险，公司在报告期内计提存货跌价准备，增加资产减值损失 23,298,324.42 元。

#### (三) 重要著作权资源争议纠纷情况

适用 不适用

#### (四) 重要著作权许可使用情况

适用 不适用

报告期内，公司影视剧《做自己的光》《人生之路》《打开生活的正确方式》等于各网络平台及卫视黄金时段播出。

### 四、 核心团队

报告期内，公司原董事长、总经理王锦先生、原董事、副总经理张铨女士、原监事胡磊先生因个人原因离职。详情请见披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台的《董监高离职公告》（公告编号：2023-022）。

公司在接到上述人员的离职报告后及时补充了管理层，不会对公司生产、经营产生重大影响。

## 五、重要演职人员

### (一) 重要演职人员的变动情况

适用 不适用

### (二) 重要演职人员的不当行为情况

适用 不适用

### (三) 收购重要演职人员及其关联方公司股权的情况

适用 不适用

## 六、税收缴纳

报告期内公司不存在少计税款、未足额缴纳税款、延期缴纳税款等不规范行为；不存在偷税、漏税等重大违法违规行为，公司签约演职人员的个人所得税缴均合法缴纳。

## 七、作品

适用 不适用

### (一) 已完成作品的基本情况

作品名称	题材	取得资质情况
做自己的光	当代都市	(川)剧审字(2023)第002号
人生之路	当代其他	(沪)剧审字(2023)第004号
进阶的主母	古代传奇	(京)网微剧审字(2023)第042号
红颜令	古代爱情	(京)网微剧审字(2023)第013号

### (二) 已完成作品的团队情况

作品名称	导演	编剧	主演
做自己的光	余丁	苏晓苑	刘涛、秦海璐、刘宇宁、柴碧云等
人生之路	阎建钢	洪靖惠、未夕	陈晓、李沁等
进阶的主母	李恒建	肖小目	郁葱、刘胤君、朱近桐、代高政等
红颜令	王梓、李恒建	肖小目	陈姝君、徐扬灏、代高政、吴明晶等

**(三) 已完成作品的联合拍摄情况**

√适用 □不适用

作品名称	公司角色	联合拍摄单位
做自己的光	执行制片方	优酷信息技术（北京）有限公司、成都市广播电视台、时代光影
人生之路	非执行制片方	东阳明诚文化传媒有限公司、上海当代时光文化传媒有限公司、时代光影

**(四) 收入占公司营业收入前五名的作品情况**

收入占公司营业收入前五名作品为：《做自己的光》《人生之路》《打开生活的正确方式》《进阶的主母》《红颜令》，其合计营业收入为 27,573.41 万元，占公司同期营业收入的 64.44%；合计营业成本为 21,367.21 万元，占公司同期营业成本的 64.43%。

**(五) 作品计划情况**

√适用 □不适用

2024 年，公司拟拍摄《红袖篆》《浮华之下》《致命白月光》《回来的新娘》《进阶的王妃》（均为暂定名）等网络短剧。

**(六) 作品被主管部门出具明确否定意见的情况**

□适用 √不适用

**八、 细分业务****(一) 影视剧制作业务**

√适用 □不适用

报告期内，公司制作了电视剧《做自己的光》；制作了网剧《红颜令》《进阶的主母》等剧。

**(二) 电影发行业务**

□适用 √不适用

**(三) 院线业务**

□适用 √不适用

(四) 影院业务

适用 不适用

(五) 电视节目

适用 不适用

(六) 艺人经纪业务

适用 不适用

报告期内，公司共有全约艺人 9 名。

艺人培养方向主要为影视项目的演出、商业演出、商业代言、电商直播等。

(七) 衍生品业务

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王梓	董事长	男	1981年10月	2023年6月2日	2025年7月5日	0	0	0	0.00%
秦风华	董事	女	1974年12月	2022年7月5日	2025年7月5日	0	0	0	0.00%
刘美蓉	董事	女	1985年9月	2022年7月5日	2025年7月5日	0	0	0	0.00%
甘俊	董事	男	1988年11月	2023年6月2日	2025年7月5日	0	0	0	0.00%
王子君	董事	女	1992年10月	2023年6月2日	2025年7月5日	0	0	0	0.00%
秦风华	总经理	女	1974年12月	2023年5月15日	2025年7月5日	0	0	0	0.00%
秦风华	财务总监	女	1974年12月	2022年7月5日	2025年7月5日	0	0	0	0.00%
王梓	副总经理	男	1981年10月	2022年7月5日	2025年7月5日	0	0	0	0.00%
刘美蓉	董事会秘书	女	1985年9月	2022年7月5日	2025年7月5日	0	0	0	0.00%
赵凯	监事会主席	男	1971年1月	2022年7月5日	2025年7月5日	0	0	0	0.00%
白雨萌	监事	男	1988年8月	2022年7月5日	2025年7月5日	0	0	0	0.00%
王韵寒	监事	女	1981年8月	2023年6月2日	2025年7月5日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王梓	董事、副总经理	新任	董事长、副总经理	工作原因
秦风华	董事、副总经理、财务总监	新任	董事、总经理、财务总监	工作原因
甘俊	无	新任	董事	工作原因
王子君	无	新任	董事	工作原因
王韵寒	无	新任	监事	工作原因
王锦	董事长、总经理	离任	无	个人原因
张铨	董事、副总经理	离任	无	个人原因
胡磊	监事	离任	无	工作原因

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1、王梓先生，1981年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2002年3月至2004年3月，任湖南电视台影视频道数码工作室主创导演；2004年3月至2007年3月，任湖南电视台娱乐频道视觉规划部主创导演；2007年3月至2007年7月，任湖南电视台娱乐频道综艺娱乐部台庆特别节目《梦想开始的地方》制作人；2007年7月至2007年10月，任湖南电视台娱乐频道演艺事业部《2007年度星姐选举》总导演；2007年10月至2010年11月，在湖南电视台快乐购物有限责任公司任职，历任创作总监、行动营销总监、部长、营销总监；2010年11月至2011年7月，任青海卫视大型活动总导演；2011年10月至2012年03月，任云南卫视天泽传媒军事真人秀青春纪实版士兵突击总导演顾问；2012年07月至2013年07月，任电视连续剧《猛兽列车》监制、编剧；2013年7月至2014年9月，任北京时代光影文化传媒有限公司监事，担任湖南卫视青春星期天周播剧场《唱记》总导演、编剧及电视连续剧《俺娘田小草》导演、编剧；2014年9月至2016年4月，任北京时代光影文化传媒有限公司执行董事兼总经理；2016年4月至今，任时代光影董事兼常务副总经理。

2、秦风华女士，1974年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1999年8月至2006年7月，任泰德集团职员；2006年8月至2010年10月，任北京阳光卫视文化传媒有限公司部门出纳；2010年11月至2014年12月，任北京东方视佳文化传播有限公司财务；2015年1月至2015年11月，任北京飞天星光影视文化有限公司副总监；2015年12月至2016年4月，任北京时代光影文化传媒有限公司副总经理；2016年4月至今，任时代光影董事兼副总经理、财务负责人。

3、甘俊先生，1988年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科。2011年2月至2011年10月，任中央电视台综艺频道cctv-8节目编导；2011年12月至2013年7月，任北京海润演艺经纪有限公司经纪人；2013年8月至今，任北京时代光影文化传媒股份有限公司演艺经纪部总监。

4、王子君女士，1992年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2015年7月至2017年7月任北京时代光影文化传媒股份有限公司出纳；2017年8月至2019年9月任北京时代光影文化传媒股份有限公司主管会计；2019年10月至今任北京时代光影文化传媒股份有限公司财务经理。

5、王韵寒女士，1981年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005年毕业于中国人民大学新闻学专业。2005年至2012年9月任北京星光国际传媒宣传经理，2012年10月至2017年1月任北京海润传媒经纪人，2017年2月至今，任北京时代光影文化传媒股份有限公司经纪部副总监。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	8	0	3	5
生产人员	21	4	0	25
销售人员	25	0	8	17
技术人员	16	0	6	10
财务人员	6	0	1	5
员工总计	76	4	18	62



按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	45	29
专科	25	21
专科以下	3	9
员工总计	76	62

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

根据的规定，新员工入职当月建立劳动关系，并实行各类培训，尤其是公司规章制度的培训。公司财务部按照人事行政部提供的当月员工工资清单进行薪酬发放及个人所得税申报。报告期内，公司与员工签订了劳动合同，严格按照公司员工名册进行个人所得税纳税申报。报告期内没有离退休职工。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于信息披露的制度要求，并根据公司制度的《关联交易管理制度》《对外担保管理办法》《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》等内控制度履行了的信息披露义务，期间召开的股东大会、董事会、监事会均合法、有效，最大程度保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人，在业务、人员、资产、机构、财务方面相互独立，具有完整的业

务体系及面向市场独立经营的能力。

#### 1、业务独立性

公司主要从事电视剧的投资、制作及发行业务和电视栏目业务，公司拥有业务经营所必须的人员、资金、无形资产和设备，建立了完整、有效的组织系统，能够独立支配人、财、物等生产要素。公司业务上不依赖于股东及其关联方，不受股东及其他关联方的控制，未因与股东之间的关联关系而丧失经营自主权。

公司具有直接面向市场独立经营的能力，公司业务具备独立性。

#### 2、资产独立性

公司注册资本为 46,927,560.00 元，该等出资已足额缴纳并在工商行政管理局登记注册。

公司作为轻资产的公司，不存在自有的房产与土地，经营场所为合法租赁，不存在法律瑕疵。公司所拥有的主要资产为电脑设备，资产权属界定明确清晰，不存在股东占用或转移公司资产的情形，亦不存在为第三方抵押、质押或被司法机关采取查封等财产保全、执行措施或其他权利受限制、权属争议的重大纠纷。公司现拥有研发和运营所需的完整资产。

公司依法独立拥有与其目前业务有关的资产，不存在被股东、实际控制人或其他关联方占用的情形。

#### 3、人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》等相关法律法规的规定选举或聘任产生，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司的人事及工资管理与控股股东、控股股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

#### 4、财务独立性

公司设有独立的财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司按照《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立的财务核算体系及财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度；公司开立了独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不正当干预公司财务、共用银行账户的情形；公司依法办理了税务登记并独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东混合纳税的情况。

#### 5、机构独立性

公司根据《公司法》《公司章程》的要求，设股东大会作为权力机构、设董事会为决策机构、设监事会为监督机构，完善了各项规章制度，法人治理结构规范有效。公司建立了独立于股东的适应自身发展需要的组织机构和内部经营管理机构，设置的程序合法，独立行使经营管理权，不存在股东干预公司正常生产经营的情形。

公司的生产经营和办公场所独立，不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同、合署办公的情形。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

关于财务管理体系在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司管理制度不存在重大缺陷。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字(2024)3600142 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘美 2 年	曹闻欢 2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	40.00	
北京时代光影文化传媒股份有限公司全体股东：		
<p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了北京时代光影文化传媒股份有限公司（以下简称“时代光影公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了时代光影公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。</p>		
<p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于时代光影公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p>		
<p>三、 关键审计事项</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于时代光影公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p>		
<p>（一）收入确认</p>		

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>公司主要从事影视剧的投资、制作与发行业务、艺人经纪及相关服务业务、影视广告制作及相关服务业务和互联网直播带货业务。如时代光影公司财务报表附注四、26 以及附注六、28 所述，时代光影公司 2023 年度营业收入 42,787.00 万元。由于收入是时代光影公司的关键业绩指标之一，从而存在为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将时代光影公司收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解时代光影公司业务过程中与销售相关的内部控制制度，并测试关键控制设计及运行的有效性。</li> <li>2、通过检查销售合同，识别合同所包含的各项履约义务，确认并评价履约义务的履约时点，对与销售收入确认有关的关键控制权转移时点进行分析评价，进而评价销售收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。</li> <li>3、区分经营销售类别并结合各业务板块实际情况及同行业可比数据执行分析性复核程序，判断营业收入和毛利变动的合理性；</li> <li>4、检查与影视剧收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、供带证明、销售发票、播放记录等。</li> <li>5、了解直播收入合作模式，检查相关支持性文件，包括合作平台订单流水、分成检查、合作合同、销售发票等</li> <li>6、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对合同及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</li> </ol>

#### 四、其他信息

时代光影公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括时代光影公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

时代光影公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估时代光影公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算时代光影公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督时代光影公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意

遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对时代光影公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致时代光影公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就时代光影公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：刘美

中国注册会计师：曹闻欢

中国·武汉 2024年4月29日



## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	120,295,943.04	70,212,742.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	13,786,400.00	10,498,000.00
应收账款	六、3	99,836,064.30	199,936,231.29
应收款项融资			
预付款项	六、4	47,956,709.17	32,077,915.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	848,407.91	534,194.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	98,811,408.16	229,751,793.12
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	4,499,880.36	3,445,640.09
<b>流动资产合计</b>		<b>386,034,812.94</b>	<b>546,456,517.29</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	5,044,472.14	1,492,194.03
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	1,109,859.30	1,091,245.08
在建工程	六、10	0.00	366,972.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	5,473,649.05	3,273,847.52



无形资产	六、12	9,706.67	12,354.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	1,884,664.52	109,462.98
递延所得税资产	六、14	32,340.83	124,669.90
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,554,692.51</b>	<b>6,470,746.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>399,589,505.45</b>	<b>552,927,263.39</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、15	0.00	10,011,762.10
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	73,722,127.96	83,391,587.77
预收款项			
合同负债	六、17	44,765,596.50	172,016,604.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	2,391,500.00	2,931,280.45
应交税费	六、19	9,846,044.88	16,980,642.30
其他应付款	六、20	351,873.59	63,395.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	1,570,516.98	2,566,970.99
其他流动负债	六、22	16,343,109.08	4,752,245.31
<b>流动负债合计</b>		<b>148,990,768.99</b>	<b>292,714,488.42</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	3,411,583.37	0.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,411,583.37</b>	<b>0.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>152,402,352.36</b>	<b>292,714,488.42</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、24	46,927,560.00	46,927,560.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	74,888,505.62	74,888,505.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	7,557,477.47	7,557,477.47
一般风险准备			
未分配利润	六、27	114,174,061.32	130,839,231.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		243,547,604.41	260,212,774.97
少数股东权益		3,639,548.68	0.00
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>247,187,153.09</b>	<b>260,212,774.97</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>399,589,505.45</b>	<b>552,927,263.39</b>

法定代表人：王梓

主管会计工作负责人：秦风华

会计机构负责人：王子君

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		68,839,810.34	58,618,280.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		12,886,400.00	10,498,000.00
应收账款	十四、1	96,499,483.02	164,225,351.35
应收款项融资			
预付款项		45,907,923.17	32,077,915.56
其他应收款	十四、2	263,900.57	410,202.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		61,368,225.16	219,157,479.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,442,819.33	2,913,744.32
<b>流动资产合计</b>		<b>289,208,561.59</b>	<b>487,900,973.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	37,946,472.14	34,394,194.03
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		879,366.91	1,010,353.37
在建工程		0.00	366,972.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		818,461.88	3,273,847.52
无形资产		9,706.67	12,354.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		174,727.98	109,462.98
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>39,828,735.58</b>	<b>39,167,184.49</b>
<b>资产总计</b>		<b>329,037,297.17</b>	<b>527,068,158.44</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0.00	10,011,762.10
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		163,342,982.19	154,319,304.71
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,100,000.00	2,918,231.17
应交税费		3,112,083.59	11,876,461.75
其他应付款		22,318.03	0.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		33,519,912.89	195,577,925.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		0.00	2,566,970.99

其他流动负债		8,366,863.03	5,373,471.73
<b>流动负债合计</b>		<b>210,464,159.73</b>	<b>382,644,127.81</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>210,464,159.73</b>	<b>382,644,127.81</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		46,927,560.00	46,927,560.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		74,888,505.62	74,888,505.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,557,477.47	7,557,477.47
一般风险准备			
未分配利润		-10,800,405.65	15,050,487.54
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>118,573,137.44</b>	<b>144,424,030.63</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>329,037,297.17</b>	<b>527,068,158.44</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>427,870,043.53</b>	<b>221,999,643.33</b>
其中：营业收入	六、28	427,870,043.53	221,999,643.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>403,897,820.33</b>	<b>240,821,944.53</b>

其中：营业成本	六、28	331,621,126.29	171,970,328.14
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、29	910,103.49	648,749.00
销售费用	六、30	40,087,229.57	43,086,708.40
管理费用	六、31	31,626,327.02	24,378,543.41
研发费用			
财务费用	六、32	-346,966.04	737,615.58
其中：利息费用		390,806.44	1,090,527.64
利息收入		755,013.27	371,538.96
加：其他收益	六、33	1,941,091.77	1,799,671.89
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	52,278.11	-955,784.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		52,278.11	-199,170.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-10,086,738.03	-6,425,706.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-23,298,324.42	-9,354,865.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-7,419,469.37</b>	<b>-33,758,985.62</b>
加：营业外收入	六、37	120,001.82	1.33
减：营业外支出	六、38	889,009.66	9.15
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-8,188,477.21</b>	<b>-33,758,993.44</b>
减：所得税费用	六、39	4,837,144.67	9,132,796.55
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-13,025,621.88</b>	<b>-42,891,789.99</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,025,621.88	-42,891,789.99
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,639,548.68	0.00
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,665,170.56	-42,891,789.99
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-13,025,621.88	-42,891,789.99
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,665,170.56	-42,891,789.99
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		3,639,548.68	0.00
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	十六、2	-0.36	-0.91
(二) 稀释每股收益（元/股）	十六、2	-0.36	-0.91

法定代表人：王梓      主管会计工作负责人：秦风华      会计机构负责人：王子君

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	299,199,801.12	162,612,750.33
减：营业成本	十四、4	235,236,425.26	120,761,785.50
税金及附加		678,266.32	515,361.19
销售费用		33,056,910.62	42,134,304.85
管理费用		23,450,409.42	23,174,275.49
研发费用			
财务费用		-127,317.39	763,563.11
其中：利息费用		170,154.56	1,090,527.64
利息收入		308,097.82	341,203.30
加：其他收益		1,672,382.14	1,557,801.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	52,278.11	709,115.52

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		52,278.11	-199,170.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,662,326.39	-8,621,005.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-23,298,324.42	-9,354,865.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-25,330,883.67	-40,445,493.75
加：营业外收入		120,000.09	0.68
减：营业外支出		640,009.61	0.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-25,850,893.19	-40,445,493.07
减：所得税费用		0.00	9,069,727.09
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-25,850,893.19	-49,515,220.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,850,893.19	-49,515,220.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-25,850,893.19	-49,515,220.16
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.36	-0.91
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.36	-0.91



## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		491,804,914.44	325,736,690.88
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	2,386,885.59	465,024.86
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>494,191,800.03</b>	<b>326,201,715.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		350,450,664.73	211,003,872.37
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		20,512,857.53	15,995,563.74
支付的各项税费		6,588,293.77	7,663,198.83
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	47,094,397.50	42,465,809.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>424,646,213.53</b>	<b>277,128,444.15</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>69,545,586.50</b>	<b>49,073,271.59</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,704,100.91	1,392,471.05
投资支付的现金		3,500,000.00	0.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,204,100.91	1,392,471.05
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,204,100.91	-1,392,471.05
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		0.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	27,829,479.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		181,916.66	969,850.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、40	3,076,368.52	2,594,628.46
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,258,285.18	31,393,958.32
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-13,258,285.18	-21,393,958.32
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		50,083,200.41	26,286,842.22
加：期初现金及现金等价物余额		70,212,742.63	43,925,900.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		120,295,943.04	70,212,742.63

法定代表人：王梓      主管会计工作负责人：秦风华      会计机构负责人：王子君

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		257,708,694.50	287,530,125.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,597,412.89	484,561.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		259,306,107.39	288,014,687.25
购买商品、接受劳务支付的现金		176,026,463.02	174,007,756.28
支付给职工以及为职工支付的现金		16,069,557.68	14,101,941.09
支付的各项税费		2,558,709.88	5,968,033.53
支付其他与经营活动有关的现金		37,944,747.00	41,603,910.54
<b>经营活动现金流出小计</b>		232,599,477.58	235,681,641.44
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		26,706,629.81	52,333,045.81
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		644,694.76	1,337,075.05
投资支付的现金		3,500,000.00	10,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,144,694.76	11,537,075.05
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,144,694.76	-11,537,075.05
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		0.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	27,829,479.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		181,916.66	969,850.43
支付其他与筹资活动有关的现金		2,158,488.59	2,594,628.46
<b>筹资活动现金流出小计</b>		12,340,405.25	31,393,958.32
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-12,340,405.25	-21,393,958.32
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		10,221,529.80	19,402,012.44
加：期初现金及现金等价物余额		58,618,280.54	39,216,268.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		68,839,810.34	58,618,280.54

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		130,839,231.88		260,212,774.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		130,839,231.88		260,212,774.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-16,665,170.56	3,639,548.68	-13,025,621.88
（一）综合收益总额											-16,665,170.56	3,639,548.68	-13,025,621.88
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	46,927,560.00			74,888,505.62			7,557,477.47	114,174,061.32	3,639,548.68	247,187,153.09		

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		173,731,021.87		303,104,564.96
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		173,731,021.87		303,104,564.96
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											-42,891,789.99		-42,891,789.99
(一)综合收益总额											-42,891,789.99		-42,891,789.99
(二)所有者投入和减少资 本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		130,839,231.88		260,212,774.97

法定代表人：王梓

主管会计工作负责人：秦风华

会计机构负责人：王子君



## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		15,050,487.54	144,424,030.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		15,050,487.54	144,424,030.63
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-25,850,893.19	-25,850,893.19
(一) 综合收益总额											-25,850,893.19	-25,850,893.19
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		-10,800,405.65	118,573,137.44

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		64,565,707.70	193,939,250.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,927,560.00				74,888,505.62				7,557,477.47		64,565,707.70	193,939,250.79
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-49,515,220.16	-49,515,220.16
(一) 综合收益总额											-49,515,220.16	-49,515,220.16
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>46,927,560.00</b>				<b>74,888,505.62</b>				<b>7,557,477.47</b>		<b>15,050,487.54</b>	<b>144,424,030.63</b>

# 北京时代光影文化传媒股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

北京时代光影文化传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)为境内在全国中小企业新三板股份转让系统挂牌交易的其他股份有限公司,于 2023 年 6 月 9 日取得由北京市朝阳区市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 9111010607413081XK 的《企业法人营业执照》,本公司现注册资本为人民币 4,692.756 万元,经营范围为:广播电视节目制作;电影发行;制作、代理、发布广告;个人经纪代理服务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;电影发行、广播电视节目制作以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司纳入合并范围的子公司共 5 户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司 2023 年度合并范围内子公司为霍尔果斯考拉影业有限公司、广东勾勾娱乐传媒有限公司、霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司、海南时代光影文化传媒有限公司、四川光影在线文化传媒有限公司。本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备

#### 2、 持续经营

经本公司评估,自本报告期末起的 12 个月内,本公司持续经营能力良好,不存在导致

对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重要会计政策、会计估计的变更”

#### 1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

#### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
单项计提坏账准备的应收款项	全部
重要的应收账款	前五名
重要的应付账款	超过500万元

重要的预付账款

前五名

## 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件



而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调

整合资产负债表期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14 “长期股权投资”）和“因处置部分股

权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入

当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自



初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## (2) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## (3) 各类金融资产信用损失的确定方法

### ① 应收票据及应收账款组合

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过 违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

项 目	确定组合的依据
应收票据组合1	信用程度较高的承兑银行的承兑汇票
应收票据组合2	其他承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票

应收账款组合1	账龄组合
应收账款组合2	确信可收回组合

注 1：信用程度较高的承兑银行为中国银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司、中国建设银行股份有限公司、中国工商银行股份有限公司、中国邮政储蓄银行股份有限公司、交通银行股份有限公司、招商银行股份有限公司、浦发银行股份有限公司、中信银行股份有限公司、中国光大银行股份有限公司、华夏银行股份有限公司、中国民生银行股份有限公司、平安银行股份有限公司、兴业银行股份有限公司、浙商银行股份有限公司。

注 2：确信可收回组合为实际控制人控制的公司、合并范围内母公司及各子公司间的应收款项、以及确信可收回的押金保证金、员工备用金等应收款项。

## ② 其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	确信可收回组合

## 12、 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

## 13、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在拍影视剧、完成拍摄影视剧、外购影视剧、低值易耗等。

原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧。

在拍影视剧系公司投资拍摄尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

完成拍摄影视剧系公司投资拍摄完成并已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行

许可证》的影视剧产品。

外购影视剧系公司购买的影视剧产品。

## (2) 存货取得和发出的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。

公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务的，按以下规定和方法执行：

1. 公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影视剧完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视剧库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。

2. 其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的制片款，先通过“预付账款—预付制片款”科目进行核算，当影视剧完成摄制并收到其他合作方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影视剧库存成本。

发出存货采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

1. 一次性卖断国内全部著作权的，在收到卖断价款时，将全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

2. 采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（主要提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过 5 年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

3. 如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转

4. 低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

## (1) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售

价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

1) 原材料的减值测试。原材料主要核算影视剧本成本，当影视剧本在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以立项时，应提取减值准备。

2) 在拍影视剧的减值测试。影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以取得发行（放映）许可证时，应提取减值准备

3) 库存商品（完成拍摄影视剧、外购影视剧）的减值测试。公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测，可变现净值低于库存商品部分提取减值准备

4) 本公司如果预计影视片不再拥有发行、销售市场，则将该影视片未结转的成本予以全部结转

- (2) 存货的盘存制度为永续盘存制
- (3) 低值易耗品和包装物的摊销方法
- (4) 低值易耗品于领用时按一次摊销法/摊销；包装物于领用时按一次摊销法/摊销。

#### 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产

的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此

取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子及办公设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00- 33.33
运输设备	年限平均法	4-5	0-5	19.00- 25.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### (4) 其他说明



与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 17、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超

过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

## 19、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场

或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

## 20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 24、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

## 25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 26、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

### （1）收入确认原则：

自合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 客户在公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益
2. 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务

3. 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。但履约进度不能合理确定的除外。已经发生的成本预计能够得到补偿的，按已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司考虑下列迹象：

1. 公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务
2. 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权
3. 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品
4. 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
5. 客户已接受该商品
6. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则：

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为

一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

### （3）收入确认的具体方法：

本公司营业收入主要为影视剧销售及其衍生收入、广告发布收入，属于在某一时刻履行的履约义务。主要业务收入的确认方法如下：

1. 电视剧销售收入：电视剧购入或完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，电视剧播映带或其他载体转移给购货方、购货方可以主导电视剧的使用且公司已取得收款权利时确认收入。对于合同中未约定上线播出时间的，在电视剧播映带或其他载体转移给购货方时确认收入；对于合同中约定上线播出时间，且购货方无法主导播出时间的，在电视剧播映带或其他载体转移给购货方与电视剧约定上线播出时点孰晚确认收入。

2. 影视剧代理发行收入：在影视剧购入或完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，影视剧播映带和其他载体转移给购货方并已完成收款时确认影视剧代理发行收入。

3. 电影片票房分账收入：电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影公映许可证》，于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计

算的金额确认收入。

4. 广告发布收入：在广告播出时确认收入。

5. 策划服务收入：本公司提供的策划服务在同一会计年度开始并完成的，在服务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

6. 互联网直播带货业务：本公司在互联网平台，通过直播进行商品线上展示、推广、导购和销售的新型服务。公司在完成商家委托的直播业务时，确认直播带货固定服务费收入；买家在平台确认收货后，公司按照品牌推广合作协议约定确认商品销售佣金。2023 年度直播带货业务由子公司海南基地转移至四川基地，自 2023 年 6 月开始直播业务由子公司四川光影在线公司独自开展。

7. 影视剧本转让收入：本公司向其他单位转让文学剧本，在剧本交付且剧本著作权授权书送达之日确认收入。

8. 公司与其他投资方共同出资，并按各自出资比例或按合同约定分享利益及分担风险的摄制业务。在摄制完成并经审查通过取得《电视剧发行许可证》后，电视剧播映带和其他载体转移给购货方并验收无误，且收到联合摄制合作方出具该影视剧结算分配凭据或报表后确认收入。

## 27、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损



益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **28、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税

资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 29、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### 30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣

亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定,本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定,并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易,如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的,本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债,并将差额(如有)调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表测算数据如下:

报表项目	对财务报表的影响金额(增加“+”,减少“-”)	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	641,742.75	641,742.75
递延所得税负债	818,461.88	818,461.88
递延所得税费用	-176,719.13	-176,719.13

本公司因 2022 年亏损,未确认上述递延所得税资产和递延所得税负债,该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表无影响。

## (2) 会计估计变更

本期不存在重要的会计估计变更。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率
增值税	应纳税增值额	6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%、1%
文化事业建设费	按照提供广告服务的全部含税价款和价外费用减除支付给其他广告公司或广告发布者的含税广告发布费后的余额	3%
教育费附加	应纳流转税额	5%

其中城市维护建设税税率 5%和 1%为子公司适用

## 2、 税收优惠及批文

根据财政部下发的《财税[2011]112号》文《国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》：2010年1月1日至2021年12月31日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》（以下简称《目录》）范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。根据霍尔果斯考拉影业有限公司的《企业入驻协议》，霍尔果斯考拉考拉影业有限公司自2017年1月23日至2022年12月31日免征企业所得税（2023年1月1日-2028年12月31日后适用减免税率50%）、霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司自2021年4月22日至2025年12月31日免征企业所得税。

根据财政部下发的《财政部 税务总局公告2023年第12号》文《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》：自2023年1月1日至2027年12月31日，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的小型微利企业。对年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元的减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策。

根据财政部下发的《财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号》：自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年39号）第七条和《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第87号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至2022年12月31日。根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(2023年第1号)第三条中生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至2023年12月31日。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1

月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	168.87	168.87
银行存款	120,295,774.17	70,212,573.76
其他货币资金	-	-
合 计	120,295,943.04	70,212,742.63

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	13,786,400.00	7,450,000.00
商业承兑汇票	-	3,048,000.00
小 计	13,786,400.00	10,498,000.00
减：坏账准备	-	-
合 计	13,786,400.00	10,498,000.00

#### (2) 年末已质押的应收票据

本期年末公司无已质押的应收票据

#### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

本期不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

#### (4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	13,786,400.00	100.00			13,786,400.00

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备					
其中：组合 1-信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	3,400,000.00	24.66	-	-	3,400,000.00
组合 2-其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票	10,386,400.00	75.34	-	-	10,386,400.00
合 计	13,786,400.00	100.00	-		13,786,400.00

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,498,000.00	100.00	-	-	10,498,000.00
其中：组合 1-信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	-	-	-	-	-
组合 2-其他的承	10,498,000.00	100.00	-	-	10,498,000.00

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
兑银行的银行承兑 汇票以及商业承兑 汇票					
合计	10,498,000.00	100.00	-	-	10,498,000.00

## ① 组合中，按信用组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
信用程度较高的承兑银行的承兑汇票	3,400,000.00	-	-
其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票	10,386,400.00	-	-
合计	13,786,400.00	-	-

## (5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他的承兑银行的银行承兑 汇票及商业承 兑汇票	-	-	-	-	-	-

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	25,084,953.43	106,822,027.56



账 龄	年末余额	年初余额
7-12 个月	1,146,800.00	31,868,900.00
1 年以内小计	26,231,753.43	138,690,927.56
1 至 2 年	43,524,400.46	28,673,450.00
2 至 3 年	23,683,250.00	47,626,080.00
3 至 4 年	31,587,880.00	1,058,000.00
4 年以上	4,120,705.14	3,112,705.14
小 计	129,147,989.03	219,161,162.70
减：坏账准备	29,311,924.73	19,224,931.41
合 计	99,836,064.30	199,936,231.29

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,708,705.14	2.10	2,708,705.14	100.00	-
其中：					
海宁北辰影视文化传媒有限公司	1,700,705.14	62.79	1,700,705.14	100.00	-
南京聚欣影视传媒有限公司	1,008,000.00	37.21	1,008,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	126,439,283.89	97.90	26,603,219.59	21.04	99,836,064.30
其中：					
账龄组合	126,439,283.89	97.90	26,603,219.59	21.04	99,836,064.30
确认可收回	-	-	-	-	-
合 计	129,147,989.03	——	29,311,924.73	——	99,836,064.30

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,758,705.14	1.26	2,758,705.14	100.00	-
其中：					-
海宁北辰影视文化传媒有限公司	1,700,705.14	62.79	1,700,705.14	100.00	-
南京聚欣影视传媒有限公司	1,008,000.00	37.21	1,008,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	216,402,457.56	98.74	16,466,226.27	7.61	199,936,231.29
其中：					
账龄组合	216,402,457.56	98.74	16,466,226.27	7.61	199,936,231.29
确信可收回	-	-	-	-	-
合 计	219,161,162.70	——	19,224,931.41	——	199,936,231.29

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
海宁北辰影视文化传媒有限公司	1,700,705.14	1,700,705.14	100.00	诉讼已判决，未回款
南京聚欣影视传媒有限公司	1,008,000.00	1,008,000.00	100.00	诉讼已判决，未回款
合 计	2,708,705.14	2,708,705.14	100.00	——

## ② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 月	25,084,953.43	250,849.54	1.00
7-12 月	1,146,800.00	57,340.00	5.00
1 至 2 年	43,524,400.46	4,352,440.05	10.00
2 至 3 年	23,683,250.00	4,736,650.00	20.00
3 至 4 年	31,587,880.00	15,793,940.00	50.00
4 年以上	1,412,000.00	1,412,000.00	100.00
合 计	126,439,283.89	26,603,219.59	21.04

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额单 项计提 单项计提
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他 变动	
单项计提	2,758,705.14	-	50,000.00	-	-	2,708,705.14
账龄组合	16,466,226.27	15,023,630.56	4,886,637.24	-	-	26,603,219.59
合 计	19,224,931.41	15,023,630.56	4,936,637.24	-	-	29,311,924.73

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款和合同 资产年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	51,196,800.00	39.64	13,635,360.00
第二名	28,108,380.00	21.76	9,092,390.00
第三名	14,734,700.46	11.41	1,473,470.05
第四名	10,000,000.00	7.74	100,000.00
第五名	4,800,000.00	3.72	48,000.00
合 计	108,839,880.46	84.27	24,349,220.05

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	44,358,507.30	92.50	22,902,045.14	71.40
1 至 2 年	398,201.87	0.83	7,175,870.42	22.37
2 至 3 年	1,200,000.00	2.50	-	-
3 年以上	2,000,000.00	4.17	2,000,000.00	6.23
合 计	47,956,709.17	100.00	32,077,915.56	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
第一名	7,000,000.00	14.60
第二名	6,800,000.00	14.18
第三名	6,400,000.00	13.35
第四名	6,080,000.00	12.68
第五名	6,000,000.00	12.51
合 计	32,280,000.00	67.32

## 5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	848,407.91	534,194.60
合 计	848,407.91	534,194.60

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	52,826.58	303,418.16
7-12 个月	461,549.60	-
1 年以内小计	514,376.18	303,418.16
1 至 2 年	107,500.00	19,830.00

账 龄	年末余额	年初余额
2 至 3 年	15,330.00	-
3 至 4 年	-	-
4 年以上	211,700.00	211,700.00
小 计	848,906.18	534,948.16
减：坏账准备	498.27	753.56
合 计	848,407.91	534,194.60

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金备用金	799,079.60	459,591.86
其他往来款	49,826.58	75,356.30
小 计	848,906.18	534,948.16
减：坏账准备	498.27	753.56
合 计	848,407.91	534,194.60

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	753.56	-	-	753.56
2022 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
在本年：				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	498.27	-	-	498.27
本年转回	753.56	-	-	753.56
本年转销	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	498.27	-	-	498.27

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
第一名	房租押金	332,949.60	7-12 个月	39.22	-
第二名	房租押金	227,030.00	4 年以上	26.74	-
第三名	保证金	200,000.00	7-12 个 月、1-2 年	23.56	-
第四名	代扣代缴	49,826.58	1-6 个月	5.87	498.27
第五名	房租押金	17,000.00	7-12 个月	2.00	-
合 计		826,806.18		97.39	498.27

## 6、 存货

## (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料-剧本支出	101,139,990.33	4,451,239.62	96,688,750.71
库存商品-完成拍摄影视剧	26,745,625.75	24,622,968.30	2,122,657.45
合 计	127,885,616.08	29,074,207.92	98,811,408.16

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料-剧本支出	63,755,939.56	-	63,755,939.56
在产品-在拍电视剧	141,757,173.85	-	141,757,173.85
库存商品-完成拍摄影视剧	32,672,107.26	8,433,427.55	24,238,679.71
合 计	238,185,220.67	8,433,427.55	229,751,793.12

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料-剧本支出	-	4,451,239.62	-	-	-	4,451,239.62
在产品-在拍电视剧	-	-	-	-	-	-
库存商品-完成拍摄影视剧	8,433,427.55	18,847,084.80	-	2,657,544.05	-	24,622,968.30
合 计	8,433,427.55	23,298,324.42	-	2,657,544.05	-	29,074,207.92

## 7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待认证进项税	4,334,343.94	3,278,274.38
待摊费用	165,536.42	167,365.71
合 计	4,499,880.36	3,445,640.09

## 8、长期股权投资

## (1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利或 利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
四川成视光影文 化传媒有限公司	-	3,500,000.00	-	18,527.45	-	-	-	-	-	3,518,527.45	-
小 计	-	3,500,000.00	-	18,527.45	-	-	-	-	-	3,518,527.45	-
二、联营企业											
北京创绎互娱文 宇堂文化发展有 限公司	1,492,194.03	-	-	33,750.66	-	-	-	-	-	1,525,944.69	-
小计	1,492,194.03	-	-	33,750.66	-	-	-	-	-	1,525,944.69	-
合计	1,492,194.03	3,500,000.00	-	52,278.11	-	-	-	-	-	5,044,472.14	-



**9、 固定资产**

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,109,859.30	1,091,245.08
合 计	1,109,859.30	1,091,245.08

## (1) 固定资产情况

项 目	电子及办公设备	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	4,082,314.40	1,224,634.83	5,306,949.23
2、本年增加金额	332,048.29	-	332,048.29
(1) 购置	332,048.29	-	332,048.29
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	4,414,362.69	1,224,634.83	5,638,997.52
二、累计折旧			
1、年初余额	3,844,915.92	370,788.23	4,215,704.15
2、本年增加金额	139,770.31	173,663.76	313,434.07
(1) 计提	139,770.31	173,663.76	313,434.07
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	3,984,686.23	544,451.99	4,529,138.22
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	429,676.46	680,182.84	1,109,859.30
2、年初账面价值	237,398.48	853,846.60	1,091,245.08

**10、 在建工程**

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	-	366,972.48
工程物资	-	-
合 计	-	366,972.48

## 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公室装修	-	-	-	366,972.48	-	366,972.48
合 计	-	-	-	366,972.48	-	366,972.48

**11、 使用权资产**

## (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	8,184,618.76	8,184,618.76
2、本年增加金额	5,679,328.40	5,679,328.40
房屋租赁	5,679,328.40	5,679,328.40
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	13,863,947.16	13,863,947.16
二、累计折旧		
1、年初余额	4,910,771.24	4,910,771.24
2、本年增加金额	3,479,526.87	3,479,526.87
房屋租赁	3,479,526.87	3,479,526.87
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	8,390,298.11	8,390,298.11
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	5,473,649.05	5,473,649.05
2、年初账面价值	3,273,847.52	3,273,847.52

## 12、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	26,473.79	26,473.79
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	26,473.79	26,473.79
二、累计摊销		
1、年初余额	14,119.68	14,119.68
2、本年增加金额	2,647.44	2,647.44
(1) 计提	2,647.44	2,647.44
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	16,767.12	16,767.12
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	9,706.67	9,706.67

项 目	软件	合 计
2、年初账面价值	12,354.11	12,354.11

**13、 长期待摊费用**

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
装修费	109,462.98	2,739,025.10	963,823.56	-	1,884,664.52

**14、 递延所得税资产/递延所得税负债**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	31,090.54	7,772.64	498,679.58	124,669.90
租赁负债	4,982,100.35	1,188,364.98	-	-
合 计	5,013,190.89	1,196,137.62	498,679.58	124,669.90

## (2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
使用权资产	4,655,187.17	1,163,796.79	-	-
合 计	4,655,187.17	1,163,796.79	-	-

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资 产和负债年末 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债年末余额	递延所得税资 产和负债年初 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债年初余额
递延所得税资产	1,163,796.80	32,340.83	-	124,669.90
递延所得税负债	1,163,796.80	-	-	-

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	58,355,540.38	27,160,432.94
可抵扣亏损	32,081,626.82	35,330,748.57
合 计	90,437,167.20	62,491,181.51

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2026 年	13,568,572.22	20,975,921.09	
2027 年	14,354,827.48	14,354,827.48	
2028 年	4,158,227.12	-	
合 计	32,081,626.82	35,330,748.57	

## 15、 短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	-	10,011,762.10

## 16、 应付账款

## (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	49,843,429.82	46,460,518.17
1-2 年	3,975,442.51	20,891,662.13
2-3 年	12,661,252.61	10,030,776.22
3 年以上	7,242,003.02	6,008,631.25
合 计	73,722,127.96	83,391,587.77

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
《陪你漫步这个世界》分账款	10,905,783.07	尚未偿还
合 计	10,905,783.07	—

**17、 合同负债****(1) 合同负债情况**

项 目	年末余额	年初余额
预收制片款	44,580,276.11	169,216,981.41
预收服务费	185,320.39	2,799,623.09
合 计	44,765,596.50	172,016,604.50

**18、 应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,931,280.45	17,891,217.83	18,430,998.28	2,391,500.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,023,755.64	1,023,755.64	-
三、辞退福利	-	1,232,166.67	1,232,166.67	-
合 计	2,931,280.45	20,147,140.14	20,686,920.59	2,391,500.00

**(2) 短期薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,927,339.53	16,401,041.54	16,936,881.07	2,391,500.00
2、职工福利费	-	223,276.17	223,276.17	-
3、社会保险费	-	619,629.22	619,629.22	-
其中：医疗保险费	-	595,544.20	595,544.20	-
工伤保险费	-	24,085.02	24,085.02	-
4、住房公积金	-	614,822.00	614,822.00	-
5、工会经费和职工教育经费	3,940.92	32,448.90	36,389.82	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	2,931,280.45	17,891,217.83	18,430,998.28	2,391,500.00

**(3) 离职后福利-设定提存计划列示**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	992,899.34	992,899.34	-
2、失业保险费	-	30,856.30	30,856.30	-
合 计	-	1,023,755.64	1,023,755.64	-

**19、 应交税费**

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,840,389.24	14,800,601.46
企业所得税	4,744,815.58	152,266.69
个人所得税	2,920,866.76	1,982,870.85
印花税	1,335.46	16,385.01
城市维护建设税	197,538.74	14,130.96
教育费附加	141,099.10	14,387.33
合 计	9,846,044.88	16,980,642.30

**20、 其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	351,873.59	63,395.00
合 计	351,873.59	63,395.00

**(1) 按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
员工报销款	351,873.59	63,395.00
合 计	351,873.59	63,395.00

**21、 一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	1,570,516.98	2,566,970.99

项 目	年末余额	年初余额
合 计	1,570,516.98	2,566,970.99

**22、 其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
未终止确认的承兑汇票对应的应付款项	-	4,298,000.00
待转销项税额	16,343,109.08	454,245.31
合 计	16,343,109.08	4,752,245.31

**23、 租赁负债**

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	2,594,628.65	6,357,976.25	-	-	3,512,508.58	5,440,096.32
未确认融资费用	-27,657.66	-	-678,647.85	-	-248,309.54	-457,995.97
减：一年内到期的租赁负债	2,566,970.99	---	---	---	---	1,570,516.98
合 计	-	---	---	---	---	3,411,583.37

**24、 股本**

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	46,927,560.00	-	-	-	-	-	46,927,560.00



**25、 资本公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	74,888,505.62	-	-	74,888,505.62
合 计	74,888,505.62	-	-	74,888,505.62

**26、 盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	7,557,477.47	-	-	7,557,477.47
合 计	7,557,477.47	-	-	7,557,477.47

**27、 未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	130,839,231.88	173,731,021.87
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	130,839,231.88	173,731,021.87
加：本年归属于母公司股东的净利润	-16,665,170.56	-42,891,789.99
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	114,174,061.32	130,839,231.88

**28、 营业收入和营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	427,870,043.53	331,621,126.29	221,999,643.33	171,970,328.14

(1) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	2023 年度	
	营业收入	营业成本
影视剧业务	224,965,884.37	168,764,696.58
联合摄制投资业务	59,941,368.59	61,145,365.44
直播业务	133,042,194.63	98,935,014.02
其他业务	9,920,595.94	2,776,050.25
合 计	427,870,043.53	331,621,126.29

### 29、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	445,625.93	313,505.33
教育费附加	318,277.87	248,250.16
印花税	142,524.69	83,443.51
其他	3,675.00	3,550.00
合 计	910,103.49	648,749.00

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 30、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,009,876.07	6,564,216.93
宣传发行费	26,177,252.42	33,930,454.18
差旅费	541,364.67	114,184.17
材料费	226,763.22	292,133.98
业务招待费	636,243.58	549,933.52
其他	2,495,729.61	1,635,785.62
合 计	40,087,229.57	43,086,708.40

### 31、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,895,898.63	9,144,278.36
折旧摊销及租赁费	3,718,421.41	1,636,647.84
业务招待费	2,954,744.10	3,843,375.84
办公费	975,697.62	675,485.59
交通差旅费	2,251,133.13	1,365,664.89
咨询服务费	1,139,457.99	1,512,149.61
剧本损失费	11,690,974.14	6,200,941.28
合 计	31,626,327.02	24,378,543.41

### 32、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	390,806.44	1,090,527.64
减：利息收入	755,013.27	371,538.96
利息净支出	-364,206.83	718,988.68
手续费	17,240.79	18,626.90
合 计	-346,966.04	737,615.58

### 33、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	51,623.63	21,234.57
增值税及附加税加计抵减	771,720.40	1,706,187.32
文化业态创新发展类	900,000.00	-
其他	217,747.74	72,250.00
合 计	1,941,091.77	1,799,671.89

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注八“政府补助”。

### 34、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品投资收益	-	-
债务重组损益	-	-756,614.13
权益法核算的长期股权投资收益	52,278.11	-199,170.35
合 计	52,278.11	-955,784.48

**35、 信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-10,086,993.32	-6,425,549.43
其他应收款坏账损失	255.29	-157.17
合 计	-10,086,738.03	-6,425,706.60

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**36、 资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-23,298,324.42	-9,354,865.23
合 计	-23,298,324.42	-9,354,865.23

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**37、 营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
收取的违约金	120,000.00	-	120,000.00
测试费	1.82	1.33	1.82
合 计	120,001.82	1.33	120,001.82

**38、 营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款支出	640,000.00	-	640,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
捐赠验资	150,000.00	-	150,000.00
滞纳金	9.61	9.15	9.61
对外捐赠	99,000.00	-	99,000.00
其他	0.05	-	0.05
合 计	889,009.66	9.15	889,009.66

### 39、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,744,815.60	174,814.36
递延所得税费用	92,329.07	8,957,982.19
合 计	4,837,144.67	9,132,796.55

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-8,188,477.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,362,337.62
子公司适用不同税率的影响	222,226.64
调整以前期间所得税的影响	0.02
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	496,531.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,851,837.22
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,357,129.22
其他（16号文）	-24,568.19
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	4,837,144.67

### 40、 现金流量表项目

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助/财政贴息	1,169,371.39	93,484.57
利息收入	755,013.27	371,538.96
收回往来款、代垫款	311,664.04	0.00
营业外收入及其他	150,836.89	1.33
合 计	2,386,885.59	465,024.86

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付往来款、代垫款	446,049.60	115,685.03
期间费用支付	45,759,338.24	42,350,115.03
营业外支出	889,009.66	9.15
合 计	47,094,397.50	42,465,809.21

## (2) 与筹资活动有关的现金

## ① 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付租赁款	3,076,368.52	2,594,628.46
合 计	3,076,368.52	2,594,628.46

## 41、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-13,025,621.88	-42,891,789.99
加：资产减值准备	20,640,780.37	9,354,865.23
信用减值损失	10,086,738.03	6,425,706.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	313,434.07	111,578.94
使用权资产折旧	3,071,044.47	2,455,385.60

补充资料	本年金额	上年金额
无形资产摊销	2,647.44	2,647.44
长期待摊费用摊销	963,823.56	224,932.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	390,806.44	1,090,527.64
投资损失（收益以“-”号填列）	-52,278.11	199,170.35
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	92,329.07	8,957,982.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	110,299,604.59	-88,201,047.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	155,349,284.87	-98,474,754.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-218,587,006.42	249,818,067.48
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	69,545,586.50	49,073,271.59
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>	-	-
现金的年末余额	120,295,943.04	70,212,742.63
减：现金的年初余额	70,212,742.63	43,925,900.41

补充资料	本年金额	上年金额
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	50,083,200.41	26,286,842.22

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	120,295,943.04	70,212,742.63
其中：库存现金	168.87	168.87
可随时用于支付的银行存款	120,295,774.17	70,212,573.76
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	120,295,943.04	70,212,742.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 七、 在其他主体中的权益

## 1、 在子公司中的权益

## (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
霍尔果斯考拉影业有限公司	新疆	新疆	影视行业	100.00	-	通过设立方式取得
广东勾勾娱乐传媒有限公司	广东	广东	影视行业	100.00	-	通过设立方式取得
霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	新疆	新疆	影视行业	100.00	-	通过设立方式取得
海南时代光影文化传媒有限公司	海南	海南	影视行业	100.00	-	通过设立方式取得
四川光影在线文化传媒有限公司	四川	四川	影视行业	70.00	-	通过设立方式取得

注：北京时代光影文化传媒股份有限公司于 2023 年 5 月 17 日将持有的全资子公司四



川光影在线文化传媒有限公司的 30%股权中的 20%转让给柴碧云女士，10%股权转让给甘俊先生。公司第三届董事会第七次会议审议通过了《关于转让全资子公司四川光影在线文化传媒有限公司 30%股权的议案》。根据相关约定，柴碧云女士与甘俊先生自持有前述股权后开始享有新增留存收益的相应份额。

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业/联营企业：	-	-
投资账面价值合计	5,044,472.14	1,492,194.03
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	52,278.11	-199,170.35
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-	-

## 八、政府补助

### 计入本年损益的政府补助

项 目	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	51,623.63	21,234.57
增值税及附加税加计抵减	771,720.40	1,706,187.32
文化业态创新发展类	900,000.00	-
其他	217,747.74	72,250.00
合 计	1,941,091.77	1,799,671.89

## 九、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益

投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本集团的主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均影响不大。于 2023 年 12 月 31 日本集团无外币货币性项目。

#### 2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率的租赁合同，租赁负债 4,982,100.35 元（上年末 2,566,970.99 元），以人民币计价的固定利率借款合同本年末为 0.00 元（上年末 10,000,000.00 元）。

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，出于简化计算的考虑，在不存在对不包括留存收益的股东权益存在影响的情况下，则公司税前利润将增加或减少约 30,807.80 元（上年末：约 17,053.37 元），

#### 3）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。于 2023 年 12 月 31 日本集团无以公允价值变动计量的金融工具。

### （2）信用风险

#### 1）银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

## 2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估，采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录（详见附注六、3“应收账款”）。

已发生单项减值的金融资产的分析：

项 目	年末	年初
应收账款—海宁北辰影视文化传媒有限公司	1,700,705.14	1,700,705.14
应收账款—海南京聚欣影视传媒有限公司	1,008,000.00	1,058,000.00
合计	2,708,705.14	2,758,705.14

2016 年 6 月，本公司与海宁北辰影视文化传媒有限公司签订《电视剧《咱家》投资合同书》，本公司投资比例 12.50%，本公司累计应分配投资收益 740.07 万元，截至 2020 年 12 月 31 日尚有 180.07 万元未收回。2020 年 11 月嘉兴市中级人民法院列其及其法定代表人为限制高消费企业，2021 年 3 月，本公司对海宁北辰影视文化传媒有限公司提起诉讼，2021 年 12 月，北京市朝阳区人民法院对该案进行判决，判决海宁北辰全额赔付时代光影未付款项 170.07 万元，但该笔款项预期无法收回，故本公司针对该笔应收账款余额计提了 100% 的坏账准备。

2019 年 5 月，本公司与南京聚欣影视传媒有限公司（简称：南京聚欣）签订《音视频节目独家采购协议书》，许可南京聚欣使用本公司《我怕来不及》在全球范围内网络版权，许可费总额 416.00 万元，截至报告日尚有 100.80 万元未收回。2021 年 9 月，本公司已对南京聚欣提起诉讼，2021 年 12 月南京江北新区人民法院出具民事调解书，约定南京聚欣分期支付未付款项 125.80 万元，且任意一期款项未按期足额履行，本公司有权就剩余未支付款项一次申请强制执行。至 2022 年 2 月南京聚欣仅支付欠款 20.00 万元，未足额履行付款义务。2023 年南京聚欣支付欠款 5.00 万元，截至报告日，本公司已提交强制执行申请书，但预期该款项无法收回，故针对该笔应收账款余额 100.80 万元计提了 100% 的坏账准备。

## （3）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	73,722,127.96	-	-	-
其他应付款	351,873.59	-	-	-
一年内到期的非流动负债（含利息）	1,570,516.98	-	-	-
租赁负债（含利息）	-	1,112,236.88	1,259,428.46	1,039,918.03
合计	75,644,518.53	1,112,236.88	1,259,428.46	1,039,918.03

## 2、套期

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在套期。

## 3、金融资产转移

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在金融资产转移。

## 4、因基准利率改革所面临的影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在因基准利率改革所面临的影响。

## 5、金融资产与金融负债的抵销

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在金融资产与金融负债。

## 6、本集团取得的担保物情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未取得担保物。

## 十、公允价值的披露

本公司无以公允价值计量的资产和负债

## 十一、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
天津东方视佳文化传播有限公司	天津	文化、体育和娱乐业	10,000,000.00	76.62	76.62

注：本公司的最终控制方是常秀云。2023年6月29日原实际控制人通过赠与（签订了《股权赠与转让协议》），使得挂牌公司实际控制人发生变更，由王锦变更为其母亲常秀云。

情况说明：本公司实际控制人常秀云通过天津东方视佳文化传播有限公司间接持股本公司比例为49.8031%，通过北京东方视佳文化传播有限公司间接持股本公司比例为11.2748%，合计持有公司61.0780%股权。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附七、1、在子公司中的权益。

### 3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
北京创绎互娱文字堂文化发展有限公司	不重要的联营企业
四川成视光影文化传媒有限公司	不重要的合营企业

### 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京东方视佳文化传播有限公司	参股股东、实际控制人控制的企业

持有本公司16.1069%的股权，实际控制人常秀云持股北京东方视佳文化传播有限公司

70%股权。

其他关联自然人	关联方关系
王梓	董事长、副总经理，间接参股股东（通过天津东方视佳文化传播有限公司间接持股 11.49%）
邹大为	间接参股股东（通过天津东方视佳文化传播有限公司间接持股 11.49%）
秦风华	董事、副总经理、财务负责人，间接参股股东（通过北京东方视佳文化传播有限公司间接持股 2.41%）
刘美蓉	董事会秘书，董事
赵凯	监事会主席
王子君	董事
甘俊	董事
胡磊	原监事，2023 年 6 月离任
王韵寒	监事
白雨萌	监事
王锦	常秀云之子，原董事长，总经理，原实际控制人，2023 年 6 月离任
王欣	王锦之配偶
王艳	常秀云之女（通过北京东方视佳文化传播有限公司间接持股 2.41%）
王勤	常秀云之女
张铎	原董事、副总经理，2023 年 6 月离任

## 5、关联方交易情况

### （1）关联方担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
1、银行贷款 1000 万担保（注 1）：				
王锦	10,000,000.00	2022-07-25	2023-07-03	是

注1: 2022年7月18日, 本公司与北京银行股份有限公司国家文化与金融合作示范区雍和文创支行签订《借款合同》, 自2022年7月25日至2023年7月22日, 北京银行股份有限公司国家文化与金融合作示范区雍和文创支行向本公司提供人民币1,000万元的流动资金贷款, 约定由王锦作为保证人, 提供连带责任保证担保。本公司已于2023年7月3日归还人民币1,000万元的流动资金贷款。

## (2) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,842,844.52	6,436,204.26

## 十二、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至2023年12月31日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、 或有事项

截至2023年12月31日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

资产负债表日后重大非调整事项:

2024年1月24日, 时代光影《重大诉讼公告》中披露: 北京时代光影文化传媒有限公司(以下简称“时代光影”)因合同履行纠纷向大宇资讯股份有限公司(以下简称“大宇资讯”)提起诉讼。双方于2020年8月31日签订了《仙剑奇侠传五前传》改编为电视剧的《授权协议》, 合同约定大宇资讯将版权独家授权给时代光影公司, 授权期限为自协议签订之日起6年, 授权金为500万元。合同签订后时代光影已按约履行义务, 但被告违反原合同约定的独家授权且被告实际上于2021年8月5日已完成向第三方《仙剑奇侠传》大陆地区所有权益的转让。时代光影诉讼请求: 1、法院依法判令《授权协议》解除; 2、要求法院依法判令被告退还原告已支付费用及违约金共计539.71万元。2024年2月19日已开庭审理, 法院暂未出具判决结果

2024年2月9日, 时代光影《重大诉讼公告》中披露: 北京时代光影文化传媒有限公司(以下简称“时代光影”)因合同履行纠纷向浙江拾梦影视文化有限公司(以下简称“浙江拾梦”)提起诉讼。原告与被告于2022年4月25日签署了《网剧联合投资摄制合同》共同拍摄影视

剧《桂花飘香夜雨时》，原告已按约履行义务，但被告于 2022 年 5 月 11 日向原告送达了《协议解除通知函》并要求单方解除合同。时代光影诉讼请求：1、法院依法判令的《网剧联合投资摄制合同书》自被告收到起诉状副本之日解除；2、要求法院依法判令被告退还原告已支付费用及违约金共计179.13万元。2024年2月9日法院已受理，暂未开庭。

2024年3月7日，时代光影《重大诉讼公告》中披露：北京时代光影文化传媒有限公司（以下简称“时代光影”）因合同履行纠纷向浙广东卫视文化传播有限公司（以下简称“广东卫视”）提起诉讼。原告与被告于 2022 年1月签署了《电视节目广播权许可合同》，内容为原告授予被告电视剧《星辰大海》的电视广播权，合同总金额为1,240.45万元，此剧已于 2022 年2月7日播毕。该剧首轮播毕后，原告多次催告被告支付合同款项，但被告始终未予以支付。时代光影诉讼请求：法院依法判令被告向原告支付电视剧《星辰大海》广播权授权费用 1,240.45万元。

#### 十四、 其他重要事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十五、 公司财务报表主要项目注释

##### 1、 应收账款

###### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	21,987,477.39	71,463,368.88
7-12 个月	1,146,800.00	31,868,900.00
1 年以内小计	23,134,277.39	103,332,268.88
1 至 2 年	43,313,200.46	27,673,450.00
2 至 3 年	23,583,250.00	47,626,080.00
3 至 4 年	31,587,880.00	1,058,000.00
4 年以上	4,120,705.14	3,112,705.14
小 计	125,739,312.99	182,802,504.02
减：坏账准备	29,239,829.97	18,577,152.67



账龄	年末余额	年初余额
合计	96,499,483.02	164,225,351.35

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,708,705.14	2.15	2,708,705.14	100.00	-
按组合计提坏账准备	123,030,607.85	97.85	26,531,124.83	21.56	96,499,483.02
其中：					
按账龄组合	123,030,607.85	100.00	26,531,124.83	21.56	96,499,483.02
确信可收回	-	-	-	-	-
合计	125,739,312.99	——	29,239,829.97	——	96,499,483.02

## (续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,758,705.14	1.51	2,758,705.14	100.00	-
按组合计提坏账准备	180,043,798.88	98.49	15,818,447.53	8.79	164,225,351.35
其中：					
账龄组合	160,624,583.11	87.87	15,818,447.53	9.85	144,806,135.58
确信可收回	19,419,215.77	10.62	-	-	19,419,215.77
合计	182,802,504.02	——	18,577,152.67	——	164,225,351.35

## (3) 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
海宁北辰影视文化传媒有限公司	1,700,705.14	1,700,705.14	100.00	诉讼已判决，未回款
南京聚欣影视传媒有限公司	1,008,000.00	1,008,000.00	100.00	诉讼已判决，未回款
合计	2,708,705.14	2,708,705.14	100.00	-

## (4) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-6 月	21,987,477.39	219,874.78	1.00
7-12 月	1,146,800.00	57,340.00	5.00
1 至 2 年	43,313,200.46	4,331,320.05	10.00
2 至 3 年	23,583,250.00	4,716,650.00	20.00
3 至 4 年	31,587,880.00	15,793,940.00	50.00
4 年以上	1,412,000.00	1,412,000.00	100.00
合计	123,030,607.85	26,531,124.83	21.56

## (5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额 单项计提 单项计提
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	2,758,705.14	-	50,000.00	-	-	2,708,705.14
账龄组合	15,818,447.53	14,972,095.80	4,259,418.50	-	-	26,531,124.83
合计	18,577,152.67	14,972,095.80	4,309,418.50	-	-	29,239,829.97

## (6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	51,196,800.00	40.72	13,635,360.00
第二名	28,108,380.00	22.35	9,092,390.00
第三名	14,734,700.46	11.72	1,473,470.05
第四名	10,000,000.00	7.95	100,000.00
第五名	4,800,000.00	3.82	48,000.00
合计	108,839,880.46	86.56	24,349,220.05

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	263,900.57	410,202.52
合计	263,900.57	410,202.52

### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	37,243.00	183,895.86
7-12 个月	-	-
1 年以内小计	37,243.00	183,895.86
1 至 2 年	-	15,330.00
2 至 3 年	15,330.00	-
3 至 4 年	-	-
4 至以上	211,700.00	211,700.00
小计	264,273.00	410,925.86
减：坏账准备	372.43	723.34
合计	263,900.57	410,202.52

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金备用金	227,030.00	338,591.86
其他往来款	37,243.00	72,334.00
小 计	264,273.00	410,925.86
减：坏账准备	372.43	723.34
合 计	263,900.57	410,202.52

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	723.34	-	-	723.34
2022 年 12 月 31 日余 额在本年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	372.43	-	-	372.43
本年转回	723.34	-	-	723.34
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	372.43	-	-	372.43

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备 年末余额
第一名	房租押金	227,030.00	4 年以上	85.91	-
第二名	代扣代缴	37,243.00	1-6 个月	14.09	372.43

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
合计	-	264,273.00		100.00	372.43

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	32,902,000.00	-	32,902,000.00	32,902,000.00	-	32,902,000.00
对联营、合营企业投资	5,044,472.14	-	5,044,472.14	1,492,194.03	-	1,492,194.03
合计	37,946,472.14	-	37,946,472.14	34,394,194.03	-	34,394,194.03

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
霍尔果斯考拉影业有限公司	21,000,000.00	-	-	21,000,000.00
广东勾勾娱乐传媒有限公司	200,000.00	-	-	200,000.00
霍尔果斯哇喔文化传媒有限公司	1,400,000.00	-	-	1,400,000.00
海南时代光影文化传媒有限公司	302,000.00	-	-	302,000.00
四川光影在线文化传媒有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
合计	32,902,000.00	-	-	32,902,000.00

注：北京时代光影文化传媒股份有限公司于2023年5月17日将持有的全资子公司四川光影在线文化传媒有限公司的30%股权中的 20%转让给柴碧云女士，10%股权转让给甘俊先生。公司第三届董事会第七次会议审议通过了《关于转让全资子公司四川光影在线文化传媒有限公司 30%股权的议案》。根据相关约定，柴碧云女士与甘俊先生自持有前述股权后开始享有新增留存收益的相应份额。

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利或 利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
四川成视光影文 化传媒有限公司	-	3,500,000.00	-	18,527.45	-	-	-	-	-	3,518,527.45	-
小 计	-	3,500,000.00	-	18,527.45	-	-	-	-	-	3,518,527.45	-
二、联营企业											
北京创绎互娱文 字堂文化发展有 限公司	1,492,194.03	-	-	33,750.66	-	-	-	-	-	1,525,944.69	-
小计	1,492,194.03	-	-	33,750.66	-	-	-	-	-	1,525,944.69	-
合计	1,492,194.03	3,500,000.00	-	52,278.11	-	-	-	-	-	5,044,472.14	-

#### 4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	299,199,801.12	235,236,425.26	162,612,750.33	120,761,785.50
其他业务	-	-	-	-
合 计	299,199,801.12	235,236,425.26	162,612,750.33	120,761,785.50

##### (1) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	2023 年度	
	营业收入	营业成本
影视剧业务	224,965,884.48	172,294,619.61
联合摄制业务	62,950,802.55	61,145,365.44
直播服务	6,485,518.12	174,000.00
其他业务	4,797,595.97	1,622,440.21
合 计	299,199,801.12	235,236,425.26

#### 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	52,278.11	-199,170.35
债务重组损益	-	908,285.87
合 计	52,278.11	709,115.52

### 十六、 补充资料

#### 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,941,091.77	
单独进行减值测试的应收账款减值准备收回	50,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-769,007.84	
小 计	1,222,083.93	

项 目	金额	说明
减：所得税影响额	7,591.69	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-42,247.40	
小 计	1,256,739.64	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.62	-0.36	-0.36
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-7.12	-0.38	-0.38

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### (1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》：财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表测算数据如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	641,742.75	641,742.75
递延所得税负债	818,461.88	818,461.88
递延所得税费用	-176,719.13	-176,719.13

本公司因 2022 年亏损，未确认上述递延所得税资产和递延所得税负债，该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表无影响。

(2)会计估计变更：本期不存在重要的会计估计变更。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,941,091.77
单独进行减值测试的应收账款减值准备收回	50,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-769,007.84
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,222,083.93</b>
减：所得税影响数	7,591.69
少数股东权益影响额（税后）	-42,247.40
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,256,739.64</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用